

UNIVERSIDAD DE HUANUCO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN CIENCIAS
CONTABLES, CON MENCIÓN EN AUDITORIA Y TRIBUTACION**



TESIS

**“IMPLICANCIA DE LA INFORMALIDAD TRIBUTARIA DE LAS
MECÁNICAS AUTOMOTRICES Y SU INCIDENCIA EN LA
RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EL DISTRITO DE HUÁNUCO,
2020”**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CIENCIAS
CONTABLES, CON MENCIÓN EN AUDITORIA Y TRIBUTACION**

AUTOR: De la Cruz Lastra, Dino Reyfordt

ASESOR: Valdivieso Echevarria, Amancio Rodolfo

HUÁNUCO – PERÚ

2021

U

D

H



UDH
UNIVERSIDAD DE HUANCAYO
<http://www.udh.edu.pe>

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión administrativa
AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2018-2019)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias sociales

Sub área: Economía, Negocios

Disciplina: Negocios, Administración

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Maestro en ciencias contables, con mención en auditoría y tributación

Código del Programa: P31

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 45607683

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 22408967

Grado/Título: Doctor en administración

Código ORCID: 0000-0002-7243-484X

DATOS DE LOS JURADOS:

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Soto Espejo, Simeón	Magister en gestión y negocios mención en gestión de proyectos	41831780	0000-0002-3975-8228
2	Toledo Martínez, Juan Daniel	Maestro en ciencias administrativas con mención en: "gestión pública"	22510018	0000-0003-2906-9469
3	Peña Celis, Roberto	Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoría y tributación	22477364	0000-0002-7972-4903



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

Escuela de Post Grado

Facultad de Ciencias Empresariales

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DEL GRADO DE
MAESTRO EN CIENCIAS CONTABLES**

En la ciudad de Huánuco, siendo las 09:30 am, a los 03 días del mes de junio del año dos mil veintiuno, mediante la plataforma google meet, se reunió el jurado calificador, integrados por los docentes: Mg. Simeón SOTO ESPEJO (Presidente), Mtro. Juan Daniel TOLEDO MARTÍNEZ (Secretario) y el Mg. Roberto PEÑA CELIS (Vocal); nombrados mediante Resolución N° 009-2021-D-EPG-UDH, de fecha 07 de enero del año dos mil veintiuno y el aspirante al Grado Académico de Maestro; DE LA CRUZ LASTRA, Dino Reyfordt

Luego de la instalación y verificación de los documentos correspondientes, el Presidente del jurado invitó al graduando a proceder a la exposición y defensa de su tesis titulada: **“IMPLICANCIA DE LA INFORMALIDAD TRIBUTARIA DE LAS MECÁNICAS AUTOMOTRICES Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EL DISTRITO DE HUÁNUCO, 2020”**, para optar el Grado Académico de Maestro en Ciencias Contables, mención: Auditoría y Tributación.

Concluida la exposición, se procedió a la evaluación correspondiente, luego el presidente del Jurado comunicó el resultado, habiendo obtenido la nota de 16 (Dieciséis) con la calificación de BUENO; al mismo tiempo recomendó a la Escuela de Post Grado, se le otorgue el grado académico de Maestro en Ciencias Contables, con mención en Auditoría y Tributación al graduando DE LA CRUZ LASTRA, Dino Reyfordt

Se suscribe la presente Acta en tres originales y siendo las 10:40 horas, se da por concluido el acto académico de sustentación.

PRESIDENTE

Mg. Simeón SOTO ESPEJO

SECRETARIO

Mtro. Juan Daniel TOLEDO MARTÍNEZ

VOCAL

Mg. Roberto PEÑA CELIS

DEDICATORIA

Esta investigación es dedicada en principio a nuestro creador Dios por el don de la vida y la buena salud; mi padre y madre, por su infinito cariño y apoyo, a cada integrante de mi familia por la motivación constante e incondicional hacia mi persona y todo el apoyo que siempre me brindan.

AGRADECIMIENTO

A nuestra magna institución “Universidad de Huánuco” y a todas las autoridades de la Facultad de Ciencias Empresariales, por darme la oportunidad de pertenecer de esta gran Institución y ser formadora de mi carrera profesional.

A mi asesor el Dr. Rodolfo Valdivieso Echevarría, por su asesoría y recomendaciones sugeridas para poder desarrollar y ejecutar este trabajo de investigación.

A todos los gerentes y dueños de cada Mecánica Automotriz en el Distrito de Huánuco por su tiempo y colaboración quienes me permitieron desarrollar este estudio.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VI
ÍNDICE DE GRÁFICOS	VIII
RESUMEN.....	X
ABSTRACT	XI
INTRODUCCIÓN.....	XII
CAPITULO I.....	14
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	14
1.1. Descripción del problema	14
1.2. Formulación del Problema	16
1.3. Objetivo general.....	16
1.4. Objetivos específicos	16
1.5. Trascendencia de la investigación	16
CAPÍTULO II.....	18
MARCO TEÓRICO	18
2.1. Antecedentes de la investigación.....	18
2.1.1. Antecedentes internacionales	18
2.1.2. Antecedentes nacionales	20
2.1.3. Antecedentes regionales	24
2.2. Bases teóricas	27
2.2.1. Informalidad Tributaria	27
2.2.2. Recaudación Tributaria	40
2.3. Definiciones conceptuales	45
2.4. Sistema de Hipótesis	47
2.4.1. Hipótesis general	47
2.4.2. Hipótesis específicas.....	47
2.5. Operacionalización de variables	48
CAPÍTULO III.....	49
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	49
3.1. Tipo de investigación	49
3.1.1. Enfoque de la investigación.....	49

3.1.2. Alcance o nivel	49
3.1.3. Diseño.....	49
3.2. Población y muestra	50
3.2.1. Población	50
3.2.2. Muestra	52
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	52
3.4. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	53
CAPITULO IV	54
RESULTADOS	54
4.1. Relatos y descripción de la realidad observada	54
4.2. Conjunto de argumentos organizados (datos)	54
CAPÍTULO V	100
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	100
5.1. En que consiste la solución del problema	100
5.2. Sustentación consistente y coherente de su propuesta	100
CONCLUSIONES	107
RECOMENDACIONES.....	109
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	110
ANEXOS	112
MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	113
OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	114
INSTRUMENTO	115

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de variables	48
Tabla 2. Mecánicas Automotrices en el Distrito de Huánuco	50
Tabla 3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	52
Tabla 4. ¿Cuenta su empresa con el N° de RUC - Registro Único de Contribuyentes?	55
Tabla 5. ¿Conoce Ud. los distintos regímenes tributarios que existen?	57
Tabla 6. ¿Sabe que son los tributos o impuestos?	59
Tabla 7. Sabe Ud. ¿Qué es un comprobante de pago?	61
Tabla 8. ¿Considera Ud., altos los costos de formalización?	63
Tabla 9. Para Ud. los trámites tributarios (sacar ruc, afectación de tributos, régimen tributario, etc.) ¿son dificultosos?	65
Tabla 10. ¿Conoce cuáles son los pasos de cada proceso tributario?	67
Tabla 11. ¿Estaría dispuesto a formalizar su negocio o empresa y evitar posteriormente multas y sanciones tributarias?	69
Tabla 12. ¿Está de acuerdo con la administracion tributaria respecto a las tasas de impuestos que aplica?	71
Tabla 13. ¿Considera que tributar le generaría menores ganancias?	73
Tabla 14. ¿La amnistía tributaria le es correcta ante una posible sanción tributaria debido a su informalidad?	75
Tabla 15 ¿Considera que existe una difusión tributaria pertinente por parte de la SUNAT?	77
Tabla 16. ¿La falta de capacitación y orientación tributaria es motivo para no formalizar su negocio?	79
Tabla 17. ¿Tiene conocimiento de las distintas sanciones tributarias que podrían perjudicar a su empresa?	81
Tabla 18. ¿Considera excesivo los impuestos cobrados por la SUNAT?	83
Tabla 19. ¿Considera necesario emitir comprobantes de pago?	85
Tabla 20. ¿Sus clientes le exigen algún comprobante de pago?	87
Tabla 21. ¿Considera Ud. que la gestion por parte de la Administración Tributaria esta basada en el aumento de los Impuestos y presion agresiva del sector formal e informal?	89

Tabla 22. ¿Ud. Considera que la Administración Tributaria debería instruir e orientar al comerciante para que cumplan con la obligación tributaria, en vez de presionar y/o fiscalizar?	91
Tabla 23. En caso, la Administración Tributaria no exiga el pago de impuestos y no le multaría por ello, ¿Ud. Formalizaría su empresa de manera consciente?	93
Tabla 24. Niveles de correlación de Pearson.....	95
Tabla 25. V.I. INFORMALIDAD TRIBUTARIA/ V.D. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA	95
Tabla 26. D1. CULTURA TRIBUTARIA / V.D. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA..	96
Tabla 27. D2. TRÁMITES BUROCRÁTICOS / V.D. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA	97
Tabla 28. D3. PRESIÓN TRIBUTARIA / V.D. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA .	98

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. ¿Cuenta su empresa con el N° de RUC - Registro Único de Contribuyentes?	56
Gráfico 2. ¿Conoce Ud. los distintos regímenes tributarios que existen?	57
Gráfico 3. ¿Sabe que son los tributos o impuestos?	59
Gráfico 4. Sabe Ud. ¿Qué es un comprobante de pago?	61
Gráfico 5. ¿Considera Ud., altos los costos de formalización?	63
Gráfico 6. Para Ud. los trámites tributarios (sacar ruc, afectación de tributos, régimen tributario, etc.) ¿son dificultosos?	65
Gráfico 7. ¿Conoce cuáles son los pasos de cada proceso tributario?	67
Gráfico 8. ¿Estaría dispuesto a formalizar su negocio o empresa y evitar posteriormente multas y sanciones tributarias?	69
Gráfico 9. ¿Está de acuerdo con la administración tributaria respecto a las tasas de impuestos que aplica?	71
Gráfico 10. ¿Considera que tributar le generaría menores ganancias?	73
Gráfico 11. ¿La amnistía tributaria le es correcta ante una posible sanción tributaria debido a su informalidad?	75
Gráfico 12. ¿Considera que existe una difusión tributaria pertinente por parte de la SUNAT?	77
Gráfico 13. ¿La falta de capacitación y orientación tributaria es motivo para no formalizar su negocio?	79
Gráfico 14. ¿Tiene conocimiento de las distintas sanciones tributarias que podrían perjudicar a su empresa?	81
Gráfico 15. ¿Considera excesivo los impuestos cobrados por la SUNAT?	83
Gráfico 16. ¿Considera necesario emitir comprobantes de pago?	85
Gráfico 17. ¿Sus clientes le exigen algún comprobante de pago?	87
Gráfico 18. ¿Considera Ud. que la gestión por parte de la Administración Tributaria esta basada en el aumento de los Impuestos y presión agresiva del sector formal e informal?	89
Gráfico 19. ¿Ud. Considera que la Administración Tributaria debería instruir e orientar al comerciante para que cumplan con la obligación tributaria, en vez de presionar y/o fiscalizar?	91

Gráfico 20. En caso, la Administración Tributaria no exiga el pago de impuestos y no le multaría por ello, ¿Ud. Formalizaría su empresa de manera consciente?93

RESUMEN

La presente investigación denominada: “IMPLICANCIA DE LA INFORMALIDAD TRIBUTARIA DE LAS MECÁNICAS AUTOMOTRICES Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EL DISTRITO DE HUÁNUCO, 2020”, tuvo como objetivo general determinar de qué manera la informalidad tributaria de las mecánicas automotrices inciden en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020. Para trabajo investigativo, la metodología empleada fue del tipo de estudio aplicada, utilizando el enfoque cuantitativo y el nivel de investigación descriptiva, así mismo tiene un diseño de investigación correlacional no experimental. La variable independiente de esta investigación es la informalidad tributaria y como variable dependiente tenemos a la recaudación tributaria; la población está conformada por 40 Mecánicas Automotrices del Distrito de Huánuco.

Se aplicó como técnica: a la encuesta, así como el instrumento de recolección de datos conocido también como el cuestionario, que fueron aplicados a los gerentes o dueños de las Mecánicas Automotrices del Distrito de Huánuco. En conclusión, la informalidad tributaria y la recaudación tributaria se relacionan de una forma positiva y directa y de nivel moderado siendo su resultado ($r_{xy}=0.456$); es decir que cuando exista un mayor incremento de la informalidad tributaria, habrá menos recaudación tributaria, por parte de las empresas Mecánicas Automotriz en el distrito de Huánuco.

Palabras claves: Informalidad tributaria, Cultura tributaria, Tributación.

ABSTRACT

The present investigation called: "IMPLICATION OF THE TAX INFORMALITY OF AUTOMOTIVE MECHANICS AND ITS IMPACT ON TAX COLLECTION IN THE DISTRICT OF HUÁNUCO, 2020", had as a general objective to determine how the tax informality of auto mechanics affects the collection tributary in the district of Huánuco, 2020 For investigative work , the methodology used was of the applied study type, using the quantitative approach and the descriptive research level, likewise it has a non-experimental correlational research design. The independent variable of this research is tax informality and as a dependent variable we have tax collection; The population is made up of 40 Automotive Mechanics of the Huánuco District.

It was applied as a technique: the survey, as well as the data collection instrument also known as the questionnaire, which were applied to the managers or owners of the Automotive Mechanics of the District of Huánuco. In conclusion, tax informality and tax collection are related in a positive and direct way and at a moderate level, their result being ($r_{xy} = 0.456$); In other words, when there is a greater increase in tax informality, there will be less tax collection by the Automotive Mechanics companies in the Huánuco district.

Keywords: Tax informality, Tax culture, Taxation.

INTRODUCCIÓN

La investigación desarrollada tiene como título “IMPLICANCIA DE LA INFORMALIDAD TRIBUTARIA DE LAS MECÁNICAS AUTOMOTRICES Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EL DISTRITO DE HUÁNUCO, 2020”. La investigación se elaboró de acorde al reglamento general de grados y títulos de maestría y doctorado de la prestigiosa Universidad de Huánuco.

Generalmente en la actualidad, muchos empresarios han venido manejando de manera ineficiente sus empresas con respecto a rendición de tributos, esto se ha venido dando por diversos factores como por ejemplo la falta de cultura tributaria o por los trámites burocráticos. La finalidad de la presente investigación es describir ¿De qué manera la informalidad tributaria de las mecánicas automotrices incide en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020?, para ello se logró diseñar instrumentos de investigación, para así obtener la información comercial y/o tributaria brindada por los dueños y gerentes de las Mecánicas Automotrices del Distrito de Huánuco. El objetivo general de este estudio fue determinar de qué manera la informalidad tributaria de las mecánicas automotrices inciden en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020. Así mismo conocer la relación de la cultura tributaria, los trámites burocráticos, la presión tributaria y validar su incidencia en la recaudación tributaria de la población ya descrita con anterioridad.

La justificación en la trascendencia teórica se fundamentó en conocer más a la administración tributaria también o también llamada Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT, entidad que se encarga de supervisar y controlar los índices de la informalidad tributaria en el Distrito de Huánuco, asimismo, con desarrollo de este estudio investigativo se lograra ampliar conocimientos sobre la recaudación tributaria.

Se empleó la técnica de la encuesta, atreves del uso de un cuestionario y se emplearon los diálogos directos con los dueños de las Mecánicas Automotrices del Distrito de Huánuco, para conocer su situación tributaria acerca de las obligaciones tributarias de sus empresas, además de

una revisión documental. Se emplearon para la interpretación y procesamiento de datos técnicas como los gráficos de barras, la redacción científica y programas computarizados como Word, Excel (hoja de cálculo y gráficos) y SPSS.

Al determinar cómo recae la informalidad tributaria de las mecánicas automotrices proceso recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020, se concluyó que la informalidad tributaria y la recaudación tributaria se relacionan de una forma positiva, directa y de nivel moderado; es decir en cuando exista un mayor incremento de la informalidad tributaria por parte de los dueños o gerentes de las mecánicas automotrices, habrá menos recaudación tributaria, Según los resultados estadísticos obtenidos sobre la existencia de la relación existente entre la variable independiente sobre la variable dependiente. ($r_{xy}= 0.456$).

CAPITULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema

Actualmente, en los últimos años, debido al impacto del comercio informal en la estabilidad económica del Perú, el país ha estado luchando por el comercio formal. Esta es la razón del surgimiento de las estrategias de fiscalización y control tributario, que obviamente no han funcionado e indicaron que los esfuerzos por controlar el cumplimiento tributario son insuficientes para superar las prácticas informales. Hoy en día se puede observar que algunas empresas y/o emprendedores no están cumpliendo con sus deberes tributarios, como por ejemplo tener el registro único de contribuyentes (RUC), la emisión de comprobantes de pago, la contabilidad, etc. Cabe señalar que la evasión tributaria es por informalidad, la cual es provocada por los siguientes factores: falta de cultura tributaria, desinformación sobre obligaciones tributarias, y en muchos casos por trabas de parte de SUNAT - Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. El descontento de la comunidad empresarial promueve una mayor informalidad tributaria. La alta incidencia de diversas formas de informalidad tiene múltiples consecuencias para las empresas, negocios y trabajadores, especialmente el enorme desafío de lograr un trabajo decente para todos y un desarrollo inclusivo y sostenible. (Organización Internacional de Trabajo, 2018).

El presente estudio de investigación tratara de fundamentar una problemática histórica, porque esto ha sucedido desde la existencia de la economía, y las actividades informales han reducido la base imponible, dificultando así la sostenibilidad financiera de los recursos públicos y salvaguardar a la sociedad. Todo estudio de investigación del tema informalidad, supone la definición del sector informal, porque no existe consenso sobre este tema en la literatura económica.

En Perú, la evasión fiscal por medios informales es uno de los mayores problemas de la economía nacional, pues de acuerdo a estas

definiciones: Primero: describir el sector informal como “todo aquello que contribuye al PBI observado u oficialmente calculado pero que no se registra como actividades económicas” segundo, ya que “los bienes y servicios producidos en el mercado, ya sean legales o ilegales, han escapado del registro del PBI oficial” (Schneider y Enste 2000).

En Perú, cualquiera de estas dos definiciones tiene su autenticidad. La informalidad en el trabajo trae consigo la informalidad de la tributación, pues una empresa no registrada o formalizada no pagará ningún tipo de pago a una institución acreditada, afectando la tributación. Las condiciones formales están relacionadas con la evidente diferencia de ingresos que favorece a los trabajadores regulares, la falta de conocimiento e información genera un panorama más frustrante en las circunstancias de la formalización.

Asimismo, en el distrito de Huánuco también existen microempresarios que operan en distintos rubros económicos como restaurantes y pollerías, jugueterías, carpinterías, bodegas y otros que Tampoco cuentan con RUC, por lo que no se han desarrollado económica y comercialmente a lo largo del tiempo, debido a que no están sujetos a restricciones crediticias por su informalidad ante la banca comercial, por lo que su formalización es importante. Ante la coyuntura del Covid-19 a escala mundial, lo que vivimos el año pasado fue que muchas empresas formales e informales se vieron obligadas a cerrar sus locales comerciales, lo que provocó una fuerte recesión económica y una paulatina recuperación de la vitalidad. Destacan que en el Departamento de Huánuco Los impuestos se han incrementado en los últimos 9 años. Según el análisis estadístico realizado por el MEF - Ministerio de Economía y Finanzas, por el periodo del 2009 al 2018, los impuestos se han incrementado en un 270%. Aunque muchas empresas trabajan de manera informal, este aumento es obvio, lo que significa crecimiento. Puede ser mayor, Por ello, en este caso especial, intentaremos investigar el problema de la empresa que brinda los servicios de reparación y mantenimiento de automóviles, pues en la mayoría de los casos entendemos que luego de brindar los servicios

mecánicos, el certificado de pago demuestra que la empresa cuenta con un RUC válido.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera la informalidad tributaria de las mecánicas automotrices incide en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cómo incide la cultura tributaria de las mecánicas automotrices en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020?
- ¿Cómo inciden los trámites burocráticos de las mecánicas automotrices en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020?
- ¿Cómo incide la presión tributaria de las mecánicas automotrices en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020?

1.3. Objetivo general

- Determinar de qué manera la informalidad tributaria de las mecánicas automotrices inciden en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.

1.4. Objetivos específicos

- Analizar como incide la cultura tributaria de las mecánicas automotrices en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.
- Describir como inciden los trámites burocráticos de las mecánicas automotrices en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.
- Analizar como incide la presión tributaria de las mecánicas automotrices en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.

1.5. Trascendencia y/o justificación de la investigación

1.5.1. Trascendencia teórica

El presente estudio tuvo base teórica, pues esta se fundamentó en:

- La Administración Estatal de Aduanas y Tributación (SUNAT), cuya función es gestionar de manera integral de que se cumpla con las obligaciones tributarias y aduaneras, promover las negociaciones internacionales de manera eficiente, transparente y legal, y de la misma manera respetar a los contribuyentes o usuarios.
- El SAT - Servicio de Administración Tributaria, se encarga principalmente de la recaudación de impuestos, creado mediante los Edictos N° 255 y N° 227.

Estos organismos generan información y datos exactos, acerca del tema investigativo.

1.5.2. Trascendencia practica

El trabajo de investigación contribuye a la realidad local, referente a las implicancias de la informalidad tributaria de las mecánicas automotrices, ubicados en el distrito de Huánuco, la falta de pagos hacia las autoridades correspondientes y como esta incide en la recaudación tributaria. Toda esta información ayudara a llegar a conclusiones y recomendaciones propias.

1.5.3. Trascendencia metodológica

Mediante este estudio, se pretendió dar a conocer las implicancias de la informalidad tributaria y como esta afecta a la recaudación tributaria, en cuanto al funcionamiento informal de las empresas automotrices, se emplearon cuestionarios y técnicas propias de un proyecto de investigación, convirtiéndose en conclusiones usadas para futuras investigaciones.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales

- Alvial R. (2017), en su tesis: ***“Análisis de la ley única de fondos (LUF) desde el punto de vista de la simplicidad y recaudación tributaria”***, tesis para optar al grado de magíster en tributación. Universidad de Chile, concluye que:

Los contribuyentes que no tengan domicilio o que no cuenten con residencia en Chile tributarán de la misma forma que los participantes de las fuerzas armadas que tengan domicilio en Chile de los FF.MM. y FI vigentes al 31 de diciembre de 2016, el impuesto analizado en el apartado ya mencionado. Los contribuyentes que no cuenten con domicilio ni residencia en Chile tributarán de la misma forma que los partícipes cuyas instituciones financieras tengan domicilios o residencia en Chile de los FI vigentes al 31 de diciembre de 2016, el impuesto analizado en el apartado ya mencionado, la tributación del contenido descrito en la letra c) del número 1.2.2.3 anterior (impuestos para fondos mutuos y administradoras de fondos públicos de inversión).

- Proaño E. (2015), en su tesis: ***“La obligación tributaria en el comercio informal ecuatoriano mediante la Aplicación del Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano – RISE”***, tesis previa a la obtención del Título de Abogado. Universidad central del Ecuador, concluye que:

En los países de América latina es común contar con la característica del comercio informal; por medio de un análisis comparativo entre los países sudamericanos:

Argentina, Colombia, Perú y Ecuador, se termina que en tales países se busca el desarrollar estrategias legales cuyo fin es de promover la cultura tributaria y brindar cualquier forma de beneficios para incrementar la tributación. La estrategia legal por la que opta el gobierno ecuatoriano se basa en las distintas leyes de América Latina, incluida la simplificación administrativa y el convenio con la seguridad de la sociedad. La conclusión es que desde el establecimiento del RISE se ha incrementado el cumplimiento del sistema simplificado y los niveles de tributación; en los últimos tres años ha fluctuado entre un crecimiento del 11%; se verifica que los contribuyentes que son parte del sector informal tienen en común la presencia del pasivo tributario. A través de la investigación, se puede determinar la diferencia entre un sistema general y un sistema simplificado. En definitiva, el general está dirigido a personas físicas (teniendo permitido la apertura de cuentas) y personas jurídicas, por el contrario, el sistema simplificado se centra en sectores de actividades informales, los cuales han fijado con el tiempo categorías tarifarias correspondientes al sector en el que se manejan. Según la encuesta de comerciantes informales, el mayor porcentaje de personas decidió incorporarse al sistema simplificado porque deseaba formalizar su negocio, trámites simples y tarifas fijas; y el mayor porcentaje de las categorías correspondió a negocios.

- Yujra L. (2018), en su tesis ***“Propuesta de guía de información tributaria sobre recaudaciones aduaneras y arancelarias de los impuestos directos e indirectos”***, tesis para optar al grado de Magíster en tributación. Universidad Mayor de San Andrés, Bolivia, concluye que:

Dentro del análisis, se expone la ley N° 812, trajo importantes beneficios para los contribuyentes en cuanto a los pagos, la mora, y el endeudamiento tributario. Se establece una serie de estímulos, motivación, refuerzos y beneficios para los contribuyentes, ya que también favorece a todos los deudores para poder pagar o solicitar un plan de pagos organizados de deudas recalculadas. Se elaboró una guía que genera reflexión, orientación y obligación sobre los ciudadanos, con un enfoque que integre los conocimientos técnicos y operativos para el cumplimiento de pagos tributarios, concientizar a los ciudadanos sobre las recaudaciones tributarias y aduaneras, además de implementar políticas tributarias orientadas a la capacitación de lucha contra la evasión, fraude fiscal y el contrabando.

2.1.2. Antecedentes nacionales

- Herrera S. (2020), en su tesis ***“Recaudación tributaria y su incidencia en la mejora de los servicios públicos de la municipalidad distrital de el tambo, 2017”***, tesis para optar Título Profesional de Contador Público. Universidad Continental, Huancayo. Concluye que:

Llega finalmente a la conclusión, que, durante el año 2017, en la Municipalidad Distrital de El Tambo la tributación, se incrementó significativamente el nivel de relación referente a la prestación de servicios públicos. Al aplicar la prueba del chi-cuadrado, Observamos que el nivel de distribución estadística del chi-cuadrado de Pearson es $76,60 > 9,49$, teniendo en cuenta la información adquirida y el valor de significancia es $0.05 > 0.000$, en consecuencia, se evidencia entre las dos variables mucha relación. El estudio llego a la conclusión que en el 2017 la recaudación publica mejoro

notablemente ante la provisión efectuada por la Municipalidad Distrital de El Tambo, luego de haber utilizado la prueba estadística del chi-cuadrado se aprecia que $62.48 > 9.49$ es el nivel de distribución, por lo tanto, afirmamos la presencia correlacional entre las variables ya estudiadas, teniendo en cuenta su valor de significancia de $0.05 > 0.000$, de la misma manera se puede afirmar la existencia correlacional entre las variables, en la Municipalidad Distrital de El Tambo con respecto al mejoramiento de los servicios públicos. Esto se evidencia a partir de los datos obtenidos sobre nivel de distribución de la prueba de chi-cuadrado de Pearson siendo el $62,48 > 9,49$, el cual es un valor significativo de $0,05 > 0,000$. De hecho, el grado de morosidad afecta la prestación de servicios públicos. Luego de aplicar pruebas estadísticas, se concluyó que, en la Municipalidad Distrital de El Tambo en el año 2017 se mejoraron los servicios públicos con relación a los trámites administrativos relacionados con la tributación.

- Castro E. (2018), en su tesis ***“La informalidad y su incidencia en la evasión tributaria en comerciantes del sector abarrotes barrio Belén, distrito de Moyobamba-2018”***, tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto. Concluye que:

Luego de realizar una investigación en el barrio Belén de distrito de Moyobamba, a un grupo de comerciantes de abarrotes, se determinó que la informalidad tiene un impacto negativo en la evasión fiscal de los comerciantes en la industria de abarrotes. Se evidencio que el 47.4% de negocios encuestados son formales, el 96.4% pagan impuestos y el resto que es 3.6%, evaden las sus obligaciones fiscales, no obstante, el 52.6% de los negocios son informales, en

consecuencia, el 100% de este sector no paga impuestos. En conclusión, el nivel de informalidad que se da entre los comerciantes de la industria de abarrotes en la comunidad Belén de Moyobamba en 2018 es alto. Con los datos recolectados el 47,4% son personas naturales y se encuentran registradas en la SUNAT, mientras que el 44,1% es informal y por lo tanto no tienen RUC ni registro alguno en la SUNARP, el 8,5% de empresas se encuentran en el proceso de ser formales, todos estos datos reflejan el gran grado de informalidad que existe en la comunidad de Belén del distrito de Moyobamba. Respecto a la industria de abarrotes, se determinó un grado alto de evasión fiscal en la comunidad de Belén del distrito de Moyobamba: en el 2018 el 45,8% pago sus impuestos respecto al 54,2% que no los efectuó, por lo cual, por parte de los comerciantes en la industria de abarrotes el nivel de evasión fiscal es alto. En el mismo año 2018, la mayoría de los comerciantes de la comunidad Belén del distrito de Moyobamba eran informales, por lo que se suponía que no pagaban impuestos. Asimismo, se consideraba alta la carga tributaria de los comerciantes formales, un 96,6% indicaron que no recibieron multas, mientras que el 3,4% de manera informal si reciben multas, por lo cual evitan ser informales, siendo así la confirmación del impacto negativo de la carga fiscal. En otro punto se determina la normalidad del costo de trámites que afectan la evasión fiscal por parte de comerciantes de la industria de abarrotes en la comunidad de Belén es normal. El 28.8%, sugiere que se les proporcione mayor información para que así puedan formalizarse, y el 11.9% no está interesado en conocer el proceso de formalización. El costo se determina de acuerdo con el rubro de la empresa, el 42,2% de los comerciantes

indicó que era normal, el 44,1% indicó que era alto y el 6,8% indicó que el costo era muy alto. Finalmente podemos expresar que un gran porcentaje de comerciantes considera que el costo del programa tiene un impacto negativo en la evasión tributaria. El 49,2% de los comerciantes indicaron que las personas no conocían las oportunidades financieras y el 47,5% confirmaron que sabían que las empresas informales tenían muy pocas oportunidades de financiación. El 54,2% indicó no hay oportunidades financieras y el 39,0% está conforme con las oportunidades de financiación. De tal manera, las bajas oportunidades de financiación están dirigidas principalmente a empresas informales, que tienen pocas oportunidades de ingresar al sistema financiero, por el mismo hecho de ser informales.

- Osorio Y. (2016), en su tesis, ***“Influencia de la recaudación tributaria en la gestión por resultados de la municipalidad distrital de Independencia, 2015”***, tesis para optar título profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote. Concluye que:

La tributación tiene un impacto directo y significativo en la gestión basada en resultados ($p = 0,000 < 0,01$) y está altamente correlacionada ($r = 0,766$). Se verificó en un 58,6% ($r^2 = 58,6$) de eficacia de la gestión basada en resultados fue independiente en el 2015. Decisiones tributarias de los gobiernos distritales y municipales. El 62% de los trabajadores considera que el proceso tributario del gobierno municipal de distrito independiente es de nivel medio, mientras que el 29% de los trabajadores lo considera de nivel bajo. Gran parte de los trabajadores (88%) cree que el nivel de eficiencia de los resultados de la gestión

basada en independencia es normal y los siguientes aspectos: desempeño de funciones (88%), efectividad (74%), eficiencia (74%), salvo mejoramiento del servicio, 72% de los empleados lo califica como defectuoso. Las estrategias de recaudación y gestión tributaria tienen un impacto directo y significativo en la gestión basada en resultados ($p = 0,000 < 0,01$) y están altamente correlacionadas ($r = .675$), determinando el 45% de la eficiencia ($r^2=0,4557$) de la gestión por resultados es establecida por diferentes estrategias de recaudación tributaria.

2.1.3. Antecedentes regionales

- Martínez G. (2020), en su tesis ***“Informalidad de personas naturales en el pago del impuesto a la renta - primera categoría por el arrendamiento de inmuebles para vivienda en la junta vecinal San Pedro - distrito de Huánuco 2018”***, para optar título profesional de Contador Público. Universidad de Huánuco. concluye que:

Exactamente en el distrito de Huánuco, en la junta vecinal San Pedro, las personas naturales tienen un elevado nivel de informalidad respecto al pago de impuestos por el arriendo de sus inmuebles, incumpliendo con la declaración y pago de impuestos correspondientes y el ente recaudador no incorpora métodos para revertir la realidad y hacer que los propietarios de inmuebles en alquiler se sientan atraídos por formalizarse, declarar y pagar impuestos. Así mismo carecen de una cultura tributaria por lo que consideran injusto la declaración y pago de impuestos, en consecuencia, no tienen interés en informarse de los tributos. El nivel socioeconómico es un factor fundamental, el cual no les permite reconocer el impuesto a pagar y consideran que todo lo percibido

como las rentas por el arrendamiento de inmuebles, solo es para cubrir sus necesidades y encontrarse en el sector de la informalidad.

- Vara D. (2018), en su tesis ***“Evasión tributaria del nuevo régimen único simplificado y la recaudación fiscal en los comerciantes del mercado modelo de Huánuco, 2018”***, tesis para optar título profesional de contador público. Universidad de Huánuco. concluye que:

En el mercado modelo de Huánuco Según una muestra de 70 comerciantes, los resultados muestran que el 60% de los comerciantes no ha recibido las orientación y capacitación por parte de la oficina tributaria, que se ve muy afectada por la evasión fiscal. En el mercado modelo de Huánuco Se evidencia relación entre la evasión fiscal de comerciantes del NRUS y la recaudación de impuestos. En la Tabla N° 06, se refleja que un 60% de comerciantes no recibieron charlas y/o orientación de parte de la administración tributaria, producto de ello el 62.86% de los comerciantes indican no haber sido informados de las obligaciones y sanciones. De acuerdo con los resultados de la encuesta en la Tabla N°16, el 58,89% de los comerciantes dijo que la mala gestión tributaria del país ha provocado una mayor evasión fiscal y una reducción de impuestos. De igual manera, el N°20 de la tabla muestra que el 60% de los comerciantes considera que la evasión fiscal no permite que el nivel de ingresos fiscales aumente. De igual forma, en la tabla N°21, el 45,71% de los comerciantes indica que las sanciones efectuadas no son suficientes para minimizar las conductas irregulares y que las autoridades tributarias deben optar por otras medidas con el fin de reducir la evasión fiscal.

- Cajaleón E. (2017), en su tesis ***“La informalidad de las Mypes y el crecimiento económico del distrito de la Unión – Dos de Mayo – Huánuco 2017”***, para obtener título profesional de Contador Público. Universidad de Huánuco. concluye que:

La informalidad de MYPES tiene un impacto significativo en el crecimiento económico. Los comerciantes informales calificaron 96% como más y 4% como menos. El 84% considera que la informalidad los perjudica y 16% considera que no los afecta. Manifestando el incremento desmedido de nuevos establecimientos económicos, y asimismo consideran sentirse indefensos, ya que son fiscalizados por las autoridades por ocupar el espacio público, y creen que no generarán grandes sumas que las necesarias para la supervivencia, el desconocimiento, los altos costos y la burocracia los obligan a seguir inmersos en la informalidad. Una pequeña proporción de personas piensa que según las tablas y gráficos del N ° 13, la informalidad es muy baja, pero por falta de información, recursos, la formación y las reuniones siguen siendo informales. Por tanto, los supuestos generales planteados se aceptan de forma descriptiva y porcentual. El nivel de conocimiento afecta significativamente el crecimiento económico. De las tablas y gráficos N ° 01, N ° 02 y N ° 03, se puede ver que el 84% de todos los comerciantes informales no comprende las leyes y regulaciones tributarias, debido a que el 64% de los Los entrevistados dijeron que nunca habían recibido charla u orientación por parte de la autoridad tributaria, por lo que de acuerdo con la tabla y cuadro No. 06, el resto de los entrevistados manifestaron que sí conocían al 16%, pero manifestaron que habían aportado conocimientos. Proporcionado por

un tercero que no sea la autoridad fiscal. Entonces podemos decir que el desconocimiento es un factor muy importante de por qué hay tanta informalidad en el distrito de La Unión. La conclusión es que el costo de formalización tiene un impacto significativo en el crecimiento económico, pues la mayoría de los negocios informales consideran que los costos de sus negocios son altos y no están disponibles, lo formalizan al 82%. N°07 Todavía están inmersos en el proceso informal, afirman de un costo elevado y se necesita mayor inversión, en tanto un pequeño porcentaje del 18% piensa que no tiene un costo alto, mencionaron que incurrirán en un costo. es moderado y de fácil acceso. La política tributaria tiene un impacto significativo en el crecimiento económico. Del cuadro y gráfico N°10 se puede apreciar que el 86% de las personas piensa que la política tributaria de mi país no es buena porque según lo que mencionaron hacen que más empresas grandes se benefician es un obstáculo para las pequeñas y microempresas, pero la proporción es inferior al 14% manifiesta, que es positivo solo que les falta promocionar, difundir y dar a conocer para su aplicación de manera general en los negocios. En consecuencia, es aceptable de manera descriptiva y porcentual la hipótesis específica 3 planteada.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Informalidad Tributaria

De acuerdo con el INEI (2017), se denomina informal a las unidades de producción que no están registradas ante las autoridades tributarias. El recaudador de impuestos tiene como uno de sus objetivos fundamentales el asegurar la sostenibilidad de los recursos, con el único fin de lograr un desarrollo eficiente en el país, para la realización de tal es fundamental la reducción absoluta y permanente de la evasión

fiscal. No exceda la diferencia entre el impuesto efectivo pagado y el impuesto a pagar conforme a ley. La economía informal es la fuente fundamental de la evasión fiscal en el territorio peruano, el Instituto Nacional de estadística e informática – INEI, informa que el 80% de los negocios y/o empresas peruanas son operadas de manera informal. Las actividades informales emplean medios ilegales para el cumplimiento de sus objetivos esencialmente legítimos, es decir, los individuos realmente no son informales sino, solo las actividades que realiza. Las entidades económicas pueden participar formalmente en un mercado, pero no pueden participar en otro mercado informalmente, sin cumplir con requisitos legales específicos, generalmente, es para evitar costos de procesamiento, ya sea para obtener una licencia, reducir el tiempo para cumplir con los requisitos legales los honorarios legales adicionales relacionados a los impuestos y las normas laborales.

Hernández M. y Roca J. (2000), en las últimas décadas, la informalidad se incrementó, notablemente en países desarrollados, así como, en los países que se encuentran recién en proceso de crecimiento. Dentro de los conceptos económicos se identifica cuatro principales razones:

- 1) La sostenibilidad financiera de los recursos económicos y el salvaguardo de la sociedad se ve dificultada debido a las actividades informales, produciendo esta reducción de la base impositiva,
- 2) El grupo informal en auge puede alterar la información estadística actual, pues los indicadores pueden ser ineficaces o ir en contra de las metas esperadas trayendo como consecuencia una decisión política errónea.
- 3) El crecimiento de una economía paralela capta colaboradores y promueve una emulación inestable en contra de las empresas formales.

- 4) Contrariamente a lo establecido en el punto anterior, el sector informal puede tener un efecto derrame positivo en la economía (este es el efecto de un fenómeno, evento o política de un sector sobre otros grupos), porque siembra emprendimiento y vitalidad, Mayor competencia, aumentando así el nivel de eficiencia. Aunque la última razón es controvertida, existen pruebas tanto de apoyo como de oposición. El hecho es que parece haber cierto consenso sobre la opinión de que las elevadas dimensiones del sector informal suelen tener un impacto negativo en la evolución de las actividades económicas.

A. Factores que determinan la informalidad

Cárdenas N. (2010), Se entiende como incentivar, estimular, incidir, contribuir u orientar a los pequeños y microempresarios para que se vuelvan informales, es decir, razones para alejarse de la normativa. Estas razones suelen ser variadas, debido a que no existe acuerdos sobre derecho o doctrina, entre estas generalmente las más aplicadas se señalan a continuación:

- **La Falta de Información.** Se tiene entendido que un mínimo conocimiento o noticia se toma como información, y referente al presente tema de investigación indica que los pequeños y microempresarios deben tener un desconocimiento formal. Podemos señalar que la razón más común es que no entiendo todo tipo de cosas. La ley constitucional de la empresa y la ley MYPE, o desconoce los requisitos y procedimientos formales. Ignore los incentivos y conveniencias de la formalización, e imagine que se invertirá demasiado tiempo y costo, como dar beneficios, ventajas y oportunidades a la formalización.
- **Trámites Burocráticos.** Específicamente se trata de la intervención de los interesados, la negociación de las

contrapartes, la liquidación o programación de sus trámites. Las tareas administrativas, las transferencias o el registro redundante pueden afectar el proceso y casi pueden entenderse como sinónimo de demora burocrática. Estos procedimientos significan gastos, los cuales se entienden como un conjunto de erogaciones de dinero, o el valor equivalente y las mercancías que podemos incrementar en tiempo de inversión, siendo estos mayormente de costo elevado. Por tanto, la aplicación de la normativa se ve como un coste directo e inmediato. “Se requiere un círculo empresarial adecuado para el emprendimiento, sustentado en normativas que lo avalen. Según diferentes estudios, el alto costo de transacción ocasionado por impedimento administrativa y burocrático tienen un impacto netamente negativo en el “entorno de inversión y negocios”. La información indicó que para el Banco Mundial (BM), Las regulaciones comerciales son generalmente menores. Para cultivar la fortaleza económica; los obstáculos administrativos y burocráticos pueden convertirse en los pilares principales para una baja inversión”. Concluyó manifestado: “Debido a la complejidad del sistema administrativo, América Latina es una de las regiones con más obstáculos para hacer negocios. La principal consecuencia es la informalidad y la contención del entusiasmo por invertir en el país”. Y según el informe de la FIAS, El trámite administrativo para establecer una empresa en el territorio peruano son complicados, burocráticos, y en muchos casos innecesarios e impredecibles. Por ello, se debe considerar:

- Inversión en tiempo y liquides monetaria, sin contraprestación rápida y directa.

- El trámite fastidioso y estresante conlleva a pérdida de tiempo y suponen costos elevados para la conveniencia del empresario.
 - Diferentes tipos de procesos administrativos ante diversas instituciones, que en la mayoría de casos son innecesarios y costosos.
 - Los costos de transacción excesivos conducen a un desperdicio irrazonable de recursos que los empleadores no están dispuestos a perder.
 - El establecimiento de la empresa es temporal, y los conductores de la empresa están buscando trabajo, en consecuencia, no es primordial ejecutar tantas exigencias, gastar dinero y desperdiciar tiempo que no se tiene.
- **Miedo a la perdida de los pocos ingresos.** La suma de salarios, ingresos y mercadería que se obtienen cada mes o año, por ello, las MYPES los tratan como formas. Se genera el miedo a no aplicar idóneamente los trámites de formalización, lo cual traerá consecuencias poco positivas, específicamente el miedo a la inspección. La escala de la empresa no proporciona suficientes ingresos para pagar impuestos porque solo puede satisfacer las necesidades básicas de los empresarios y sus familias, y muchos de ellos ni siquiera pueden hacerlo. Por eso están más dispuestos a permanecer en el campo informal. Por ello, tiene una especial relevancia para el primero, carece de información sobre los temas que tratan el ser una institución formal y los beneficios que puede conseguir mediante la formalización.
 - **Bajo Nivel de Inversión.** Cuando se habla de inversión, suponemos el dar un monto monetario con el fin de que se vuelva productivo o para evitar su depreciación. Hay que añadir el concepto de inversión

intangible, así como el tiempo de dedicación a la empresa. Cabe mencionar que los siguientes son indicadores generales de tales irregularidades:

- Cuenta con un bajo capital, que solo cubrirá la compra pocos insumos y enseres para iniciar el negocio, por ellos resulta poco posible realizar gastos en trámites de formalización.
 - A causa de fondos insuficientes o de existencia nula, y sin posibilidad de crédito, las MYPES realizan negocios con herramientas y equipos propios o de segunda mano, generalmente estos no cuentan con el mantenimiento respectivo, bajo nivel de ventas, acumulación y reinversión de nivel cero, suponiendo que su equipo queda inservible. Por lo tanto, es inviable realizar los trámites para la formalización.
- **Factor Cultural.** Los factores culturales están vinculados con el comportamiento mostrado por un sector en específico, tomada como el “modo de proceder de una persona, manera de regir su vida y acciones. Comportamiento del individuo en relación con su medio social, la moral imperante, el ordenamiento jurídico de un país y las buenas costumbres de la época y del ambiente”. La cultura tiene un concepto muy largo y su significado puede variar. Para la presente investigación, se puede tomar a la cultura como costumbres y a la civilización de un, como el resultante del comportamiento de aprendizaje. Todo individuo por naturaleza aprende a comer solo, a usar cierta ropa, dialogar idiomas y dialectos, asignar diferentes roles, etc. La cultura repercute dentro de las características demográficas, así como en el esquema de la producción y el consumo, fomenta u obstaculiza el desarrollo económico, por lo tanto, forma las

percepciones de distintos países. Expresado de otra manera, se refiere a los rasgos de una persona, que es lo mismo que:

- Los niveles sociales y económicos de los impulsores de las MYPE, tales generan que la empresa comience a ser más seria y la haga prosperar con el tiempo, o simplemente pretenda crear una empresa, pero no crea que crecerá y prosperará, entonces la formalización no se hace necesario.
- Es injusto con la ley, porque, aunque el estado no tiene control, es posible no pagar impuestos y luego pensar que ha obtenido mayores beneficios directos y económicos. Existen las consecuencias negativas de la informalidad, aunque los empresarios suelen estar más dispuestos a elegir la informalidad, porque pueden evitar impuestos y costos administrativos, así como pérdida de tiempo en comenzar un nuevo emprendimiento, esta situación no es la ideal porque también tendrán que enfrentar consecuencias negativas. entorno informal, por ejemplo:
 - Los no oficiales tendrán que poner mucha energía para evitar ser atrapados y castigados por actividades ilegales. En este sentido, el ahorro de costos de cumplir con los requisitos legales se utilizará para desarrollar estrategias para evitar la detección y las sanciones. El secreto hace que operen en un espacio cada vez más reducido, lo que les impide llegar a la producción en masa, impidiendo así mayores ganancias. Además, esto significa más esfuerzo y costo.

B. Informalidad tributaria

Adrianzen, C. (2016), las tarifas privadas prescritas por la ley, o también conocidas por el nombre de impuestos se usan para el financiamiento de los gastos del gobierno. La administración tributaria no recauda únicamente los impuestos, más aún también percibe donaciones y gastos empleados para el financiamiento de gastos administrativos. Naturalmente para la medición se observa la carga fiscal. A septiembre de 2015, el monto recaudado por este concepto alcanzó los US \$ 40.530 millones anuales, lo que representa el 20,6% del PIB. Esta serie es de descenso sin control. En dólares estadounidenses, su flujo anual cayó a 11,4%, al igual que la estimación del BCR - Banco Central de Reserva del PBI actual en dólares estadounidenses cayó -4,8% al final del tercer trimestre de 2015.

La causa fundamental de la informalidad fiscal es la incompetencia y la colusión con los burócratas. La tasa impositiva establecida no se puede cobrar, los incentivos no se pagan y el incumplimiento se tolera abiertamente. Normalmente suelen dialogar sobre reducir la informalidad o ampliar la base impositiva. Mencionándolo, se amplifican cargos inesperados, incentivos inadecuados y tolerancia para los que cumplen con pagar. Entonces como resultado, las presiones financieras destructivas han debilitado el poder de las minorías formales. En muchos sentidos, la informalidad dentro del un contexto tributario indica que la empresa no está registrada formalmente ante la SUNAT, incluso si ha generado ingresos sujetos a diversos impuestos. Ahora bien, este problema no es un problema típico en el Perú, sino un problema en América Latina en su conjunto, la informalidad precisamente en la tributación incluye a distintos sectores ilegales quienes realizan declaraciones de rentas de bienes legales, pero

generalmente se grava, es decir, la evasión de impuestos. Sin embargo, se dice que este fenómeno no apareció en los últimos años, sino que se inició en la era republicana, en ese momento las personas que estaban obligadas a pagar impuestos eran todas aborígenes, y no se clasificaba como la primera categoría. Ciudadanos de clase, entonces habrá un conflicto entre la retribución, y una clase se ve obligada a pagar impuestos, el país se olvida de esas poblaciones. De igual forma, siempre hay algunas clases políticas que creen que es conveniente o necesario beneficiarse de las exenciones tributarias en el sector productivo, lo que genera más inestabilidad. Es fundamental que el gobierno instruya sobre las verdaderas ideas u objetivos de la tributación y eduque a la población para que todos se sientan ciudadanos de primera, y no excluidos de la misma. El sistema gubernamental no a mostrado interés para la inclusión de la población de las zonas más alejadas e incluirlas dentro del sistema tributario. En definitiva, si el Estado no argumente sobre la relevancia de la tributación, no se verá el trabajo específico que del Estado y así el beneficio de los contribuyentes, entonces seguirán existiendo violaciones tributarias y seguirá existiendo el fenómeno del abuso tributario. Existen lagunas legales para beneficiar a las personas.

C. Problema de la definición del sector informal

Los principales autores y opiniones con respecto a este tema:

Schneider F. y Enste D. (2000) indica que existen dos definiciones empleadas con más frecuencia que otras. Primero tenemos la define al sector informal, y lo toma como “toda actividad económica que contribuye con el PBI observado o calculado de manera oficial, pero que no se encuentra registrada”. Como segunda definición, lo toma como “la producción en el mercado, legal o ilegal, de

bienes y servicios que escapan al registro del PBI oficial". De acuerdo con lo señalado, las dos definiciones se encuentran incompletas.

Con referencia, Mirus R. y Smith R. (1997) construyeron la economía informal en un contexto más amplio, en el que se tiene como parte de sí, toda actividad legal y/o ilegal, operaciones monetarias y no monetarias. Indican que aparte de las actividades domésticas independientes, la percepción económica no informada sobre el rendimiento de bienes y servicios legales son considerados dentro del sector informal.

Finalmente, Aguilar A. y Gamboa R. (2000) muestran que las diferentes definiciones referentes al grupo informal, debido a diferentes finalidades de investigación, ya que puede estimar o describir el tamaño del sector. En primera instancia, recomiendan demarcar las actividades no registradas como actividades informales; en segundo lugar, recomiendan demarcar al grupo informal en función de sus características y el actuar de sus agentes. Se observa la dificultad de conceptualizar al sector informal porque hay diferentes conceptos y/o investigaciones que intentan plasmarlo a través de la medición numérica. En resumen, los investigadores tienen cierto grado de discreción a la hora de elegir y diseñar la definición del sector informal.

Hernández M. y Roca J. (2000), refieren que se sintetiza visiones jurídicas informales, las cuales en la literatura son aceptadas en su totalidad. Asimismo, se puede identificar elementos de la conformación informal a establecer, de tal manera que la medición sea simplificada. Los autores consideran 3 (tres) partes de las actividades informales:

- La Evasión Tributaria "pura": Ocurre cuando un individuo no reporta todos los ingresos generados por

las actividades realizadas por una empresa registrada oficialmente e incluida en los reportes estadísticos.

- La economía irregular: Incluye la producción en negocios pequeños no inscritas, de bienes y servicios legales, cuya en gran parte los impuestos están libres.
- Las actividades ilegales: Operadas fuera del marco legislativo, y cubren principalmente todas las actividades que producen y venden bienes y servicios ilegalmente. Esta investigación se enfoca en estimar el ingreso no declarado de sujetos formales. Sin embargo, si sumamos el ingreso "real" de los trabajadores informales y el valor agregado que se ha generado por las actividades familiares, podríamos conseguir cercanía al real tamaño del grupo que actúa bajo la informalidad.

D. Dimensiones

D1. Cultura Tributaria

Para la revista El Emprendedor Público (2012), La cultura tributaria es el desarrollo y progreso de un país. También establece que la educación tributaria debe tomar la tributación como meta, terminar con el círculo vicioso que hemos sufrido y hacer que las personas se den cuenta de que la tributación no es solo una obligación, sino también una obligación. Y el compromiso de todos con la sociedad.

Mientras que para Méndez (2004), Es un conjunto de habilidades, actitudes y valores que comparten los integrantes de la sociedad en materia tributaria y jurídica, es decir, los comportamientos o actitudes de las personas con base en los valores de la ética jurídica del individuo en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

D2. Trámites Burocrático

Floren (2011) Señalando que "los trámites burocráticos son trámites complicados" porque considera que lleva tiempo ejecutarlos, lo que el autor considera

muchas veces absurdo. Estos procedimientos se realizan para obtener documentación o aprobación para algo.

Por otro lado, el autor mencionó el costo de la formalización porque señaló que muchos microempresarios piensan que son altos porque cada trámite va acompañado de costos, por lo que prefieren ser informales.

El costo varía según la cantidad de capital que aportes a la empresa, debes conocer algunos trámites:

1. Búsqueda y pago por reserva el nombre de la empresa: Para ello es necesario contar con el Documento Nacional de Identidad - DNI, tener definido la forma societaria a constituir, así mismo el nombre seleccionado no tiene que repetirse.
2. Elaboración de la Minuta: Son exigencias para la elaboración de acta de reunión, copia por duplicado del DNI de cada socio que participe en el acto constitutivo y su conyugue, original y copia por duplicado de la búsqueda y reserva de nombre, valorización de bienes y objeto económico de la empresa. Finalmente, una declaración jurada de origen de los fondos patrimoniales.
3. Entrega de capital y bienes: La recepción lo efectúa el representante legal elegido. De ser dinero en efectivo es necesario abrir una cuenta para depositar los fondos de los socios. Finalmente, haga un inventario de los bienes y el monto del costo de los bienes incluidos en la minuta.
4. Preparación del Acta de constitución: Es necesario contar con el Documento nacional de Identidad o pasaporte con vigencia activa, la minuta y/o acta de constitución, Boucher de depósito o comprobante de pago al banco.
5. Inscripción en SUNARP - Registros Públicos: Este trámite lo realiza un notario. Al obtener la escritura

pública, es fundamental que se registre en la SUNARP, esto con la finalidad que quede inscrito y obtenga la personería jurídica formalmente.

6. Obtención del RUC para Persona Jurídica: Es el último paso para comenzar a operar empresarialmente y se solicita a la administración tributaria:

- Copia de certificado literal emitido por registros públicos.
- Copia de un recibo por la prestación de servicio público (Luz o agua), con la finalidad de validar domicilio del negocio, de preferencia el recibo más actual.
- Formulario N° 2119 - SUNAT: Debidamente rellenado en el cual se solicita la inscripción y/o afectación de tributos según régimen tributario escogido
- Formulario 2054: Debidamente rellenado en el cual se detalla e informa a los socios y/o personas vinculadas que integran la sociedad y sus porcentajes de participación.
- Copia de DNI o pasaporte vigente del representante legal

Una vez cuente con la documentación antes mencionada diríjase a la oficina de la SUNAT, donde presentara la documentación y le otorgaran el N° de RUC, él debe usarse en todas las declaraciones o procedimientos ante la SUNAT.

D3. Presión Tributaria

El Instituto peruano de economía (2013), menciona que la presión tributaria es la exigencia tributaria de una nación a los sectores económicos que generan ganancias a través del pago de tributos. Las tasas varían de acuerdo al tipo de tributo y/o impuesto los cuales se aplican de

acuerdo al régimen tributario y/o actividad económica que desarrolla la empresa así tenemos por ejemplo las Rentas de 1ra, 2da, 3ra 4ta y 5ta categoría de la LIR.

2.2.2. Recaudación Tributaria

Enguídanos, A. (2009). Se denomina proceso de expropiación (obtener o aceptar dinero o recursos). El uso más común de este concepto está relacionado con el mecanismo estatal para recaudar impuestos a los ciudadanos. El proceso comienza con los requisitos legales para el pago de tarifas e incluye una serie de medidas para asegurar que todos los sectores económicos paguen. El gobierno puede perseguir y sancionar a quienes incumplan con las obligaciones tributarias dentro del marco de la ley y el proceso de recaudación.

A. Recaudación de tributos

Martín, F. (2002), La recaudación de impuestos es el proceso por el cual se recaudan diversos impuestos, derechos, productos, usos y contribuciones de los contribuyentes según lo exigen las leyes, reglamentos y normas nacionales. Para hablar de recaudación de impuestos, primero hablemos del sistema tributario peruano. Como conjunto de tributación ordenada, lógica y consistente, consistente con los objetivos de las políticas económicas vigentes, se basa en los principios ya establecidos y hacen parte de un medio ideal con el fin de transferir recursos de parte de los ciudadanos para el estado y así solventar el gasto público. Se determinó normas y procedimientos establecidos por Ley el cual administra a los deudores fiscales (contribuyentes) y acreedores fiscales (estado) de acuerdo con las normas formuladas por el gobierno para regular la relación existente entre las partes vinculadas dentro de una transacción económica.

Mallqui W. (2015), La recaudación fiscal de Perú se genera por la recaudación de impuestos a nivel nacional, uno de los cuales es:

- El IR- Impuesto a la Renta, decreto legislativo N° 774.
- El impuesto al consumo entre ellos tenemos al Impuesto general a las ventas y/o impuesto selectivo, Según el decreto legislativo N° 940
- Impuesto al patrimonial, según el decreto ley N° 19654, Ley 24971

Los ingresos públicos que obtiene la administración pública por medio de la tributación son fijados unilateralmente por el Estado acorde con el poder fiscal que le confiere según ley el ordenamiento jurídico.

García R. (2003). La definición de tributación es aplicable a las actividades de un organismo (generalmente un país o gobierno) con esto se recauda fondos y así estos son invertidos y utilizados para diversas actividades de su naturaleza. Hoy, la recaudación tributaria es la principal herramienta económica de un gobierno, debido a que el gobierno puede administrar estos fondos y lo puede destinar a diversos sectores, como a un ente gubernamental, ministerio de educación, ministerio de salud, ministerio de medio ambiente, ministerio de trabajo, ministerio de comunicaciones, y así a otros más. Desde que tenemos uso de razón la sociedad puede intuir la existencia de la tributación. Si entendemos este concepto como algo que pertenece a todos los individuos de la comunidad, entonces la situación es ponerlo al alcance de todos. Los impuestos suelen ser un conjunto de montos y tasas que deben pagar todas las personas, en función de sus actividades laborales, condiciones de vida, zona de vivienda, etc. Todos los fondos recaudados durante el año son recaudados por el estado y luego invertidos en el territorio donde se extraen los fondos. En lo que respecta a los asuntos sociales, la

tributación es sin duda un concepto bastante contradictorio y controvertido. Está definida como parte de un tipo de política nacional, en el cual la tributación representa las comodidades y beneficios del país ante la obtención de fondos de gran cantidad. En la mayoría de países se emplean mecanismos de gestión nacional con el fin de controlar esos recursos, esto no evita la corrupción, la captación ilegal de fondos, las preventas o incluso las pérdidas de capital causadas por inversiones o licitaciones inadecuadas, por lo tanto, deberían optar por medidas más controladas.

Objetivo de los tributos

En los países modernos, los impuestos representan el principal ingreso. La obtención de estos recursos permite el financiamiento de las políticas económicas y políticas sociales (como la inversión en escuelas públicas, prestaciones por desempleo, entre otros.) así como también permite el financiamiento de las actividades propias de un gobierno (como la retribución económica a los servidores públicos, gastos de oficina, entre otros).

Características de los tributos

A continuación, se mencionan las características básicas de Los tributos:

- Son establecidas por una Ley.
- No son discutibles. Su imposición es unilateral es decir el Estado o Administración Pública los exige.
- Si no cumple con estas exigencias serán sancionados.
- Su percepción es de manera regular por ellos son Ordinarios
- Se paga en su equivalente (Pecuniarios)
Anteriormente se podía realizar los pagos en especie (trigo, ganado, etc.)

- Ayuda a financiar los gastos del Estado a través de las políticas económicas por ellos son contributivos

Tipos de tributos

La clasificación de los tributos se expresa a continuación:

- **Tasas:** Las tarifas son el aporte económico de los usuarios de los servicios que brinda el país en los diferentes niveles estatales, regionales o locales, estos son el abastecimiento de agua, aparcamientos, costos judiciales, entre otros. No se considera como impuesto a las tasas, al contrario, como una tarifa que paga una persona por el uso de los servicios, en consecuencia, al no usarlo, se exime de la obligación de pago
- **Contribuciones especiales:** Estos impuestos son tributos basados en la promoción del bienestar personal o de la sociedad en sí, esto a través de la obtención de plusvalías, el aumento del valor de los activos por obra, gasto público o actividades especiales del país, como el pavimento asfáltico de calles, plazas, construcción, etc.
- **Impuestos:** Son exigibles sin contraprestación alguna, cuyos actos impositivos consisten en las actividades comerciales o económicos que demuestren la solvencia financiera de los contribuyentes, por ejemplo, podemos mencionar al impuesto a la renta de 4ta y 5ta categoría, el impuesto vehicular, entre otros.

B. Dimensiones Recaudación Tributaria

D1. Estrategias de Recaudación

- Amnistía tributaria.

Se entiende que el legislador ha otorgado indultos a la mayoría de las personas por cierto tipo de sanciones, eliminando así la responsabilidad derivada de las sanciones. Este concepto se originó

en materia penal, pero se ha implementado en el ámbito tributario.

- **Difusión tributaria.**

Este es el nombre del movimiento de expansión causado por las contribuciones, los precios de los bienes y servicios agregados. La comunicación obliga a distinguir entre los anticipos y pago de los impuestos, ya que el contribuyente formal no paga la cuota, al contrario, es la persona que finalmente cae dentro de la cuota. La acción de este principio hace que la tributación se degenere y debe utilizarse como punto de partida para reformar el sistema tributario actual.

- **Sensibilización.**

Establece dos tipos de beneficios, los contribuyentes que lleguen a tiempo estarán exentos de impuestos por dos meses y participarán en el sorteo de dispositivos electrónicos y laptops en agosto. Para los contribuyentes con deudas vencidas, siempre que se paguen todas las deudas tributarias, pueden disfrutar del 100% de exención de multas y recargos por mora.

D2. Obligación Tributaria

Todas son obligaciones que se generan por que se tienen que pagar impuestos, esto con la finalidad de respaldar los gastos. Como de tal, existe una obligación entre el contribuyente y el gobierno. Esto significa que existe un vínculo entre el contribuyente y el gobierno, de tal manera se determina que el estado tiene derecho a exigir el pago de impuestos. El propósito de la tributación es permitir que los contribuyentes paguen los gastos necesarios para mantener la estructura e instituciones del país de acuerdo con sus capacidades financieras. (Baer, 2006)

D3. Administración Tributaria

Se define como una organización autorizada por el país. Para desempeñar funciones relacionadas con el control, supervisión y cumplimiento de las leyes tributarias. Por tanto, se ocupa de todos los asuntos relacionados con los impuestos estatales. Desde 1997, los servicios de gestión tributaria se han vuelto ampliamente conocidos en países latinoamericanos como Venezuela. Desde su creación, ha sido responsable de los procesos de financiamiento y crédito público. El personal es responsable de determinar y recaudar los impuestos estatales. Su objetivo es obtener recursos para satisfacer las necesidades del país. Mejorar las mismas condiciones. (Baer, 2006)

2.3. Definiciones conceptuales

- 1. Administración tributaria:** Es una unidad de administración tributaria estipulada por ley en toda nación. Las agencias administrativas en el Perú son: la SUNAT, ADUANAS y los Gobiernos locales.
- 2. Bien inmueble:** Es un bien tangible que no se puede traspasar de un lugar a otro, por ejemplo: una mina y activos adheridos permanentemente a ella, como edificios, árboles, etc.
- 3. Contribuyente:** Como contribuyente o persona responsable, persona que está obligada a cumplir con las preferencias fiscales.
- 4. Defraudación fiscal:** Se refiere al delito de evadir el pago total o parcial de los impuestos prescritos por la ley mediante engaños, engaños, astucias, engaños u otras formas de fraude.
- 5. Fiscalización:** La autoridad tributaria es la encargada de efectuar la revisión, control y verificación, sobre las categorías tributarias que administra, sin la solicitud del contribuyente, cuyo fin es de verificar el buen cumplimiento de los deberes y/o obligaciones tributarias.

- 6. Infracción tributaria:** Cualquier omisión o acto constituye una transgresión a las normas legales y/o tributarias formales o sustantivas consideradas y penadas en el sistema de gestión tributaria.
- 7. Impuesto a la renta:** Son gravados a los ingresos por ganancias, la renta del trabajo y la aplicación combinada de estos, los cuales se entienden como una renta de fuente permanente, en la que es posible generar una renta fija. La renta de fuente imponible en Perú se encuentra dividida en cinco distintas categorías.
- 8. Multa:** Son multas aplicables a las infracciones especificadas en la Tabla I y la Tabla II de la ley tributaria. Estas sanciones son el porcentaje de UIT que entró en vigor el día en que ocurrió el delito. Actualice la multa pendiente de pago adicionando los intereses aplicando la tasa de interés moratoria a la fecha de pago.
- 9. Renta:** Son los Beneficio o utilidad que se obtenga de las actividades personales o del ejercicio de bienes materiales. Los ingresos atribuibles al sujeto deben ser reales, percibidos y capaces de incrementar sus activos (activos) de manera efectiva.
- 10. Sanción tributaria:** En Perú las aplica la SUNAT al detectar infracciones, cuya consecuencia son las multas económicas, comisos de bienes y cierre de establecimientos, de acuerdo a las tablas 1, 2 y 3 del código tributario. En caso haya sanción económica se determinará la multa considerando la UIT - Unidad Impositiva Tributaria, el cual este vigente, tomando como referencia la fecha, cuando se detectó la infracción o fecha de notificación dependiendo el caso.
- 11. Tributo:** Son beneficios monetarios, generalmente dinerarios, de acuerdo con la ley, que se recauda para que las entidades públicas logren sus objetivos. En este sentido, de acuerdo con la ley tributaria, el término genérico tributo incluye los siguientes conceptos: impuesto, contribución y gasto.
- 12. Tasa:** Impuesto que grava el disfrute de determinados servicios o la realización de determinadas actividades.

2.4. Sistema de Hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

La informalidad tributaria de las mecánicas automotrices incide significativamente en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.

2.4.2. Hipótesis específicas

- La cultura tributaria de las mecánicas automotrices incide significativamente en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.
- Los trámites burocráticos de las mecánicas automotrices inciden significativamente en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.
- La presión tributaria de las mecánicas automotrices incide significativamente en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.

Sistemas de Variables

- **Variable independiente**
Informalidad Tributaria
- **Variable dependiente**
Recaudación Tributaria

2.5. Operacionalización de variables (Dimensiones e indicadores)

Tabla 1. Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
Informalidad Tributaria	Cultura tributaria	- Nivel de Conocimiento Tributario	1. ¿Conoce Ud. los distintos regímenes tributarios que existen? 2. ¿Sabe que son los tributos o impuestos? 3. Sabe Ud. ¿Qué es un comprobante de pago?
	Trámites burocráticos	- Tramites Tributarios - Costos de formalización	4. ¿Considera Ud. Altos los costos de formalización? 5. ¿Para Ud. los trámites tributarios (sacar ruc, afectación de tributos, régimen tributario, etc.) son dificultosos? 6. ¿Conoce cuáles son los pasos de cada proceso tributario?
	Presión tributaria	- Sanciones Tributarias - Altas tasas Impositivas	7. ¿Estaría dispuesto a formalizar su negocio o empresa y evitar posteriormente multas y sanciones tributarias? 8. ¿Está de acuerdo con la administración tributaria respecto a las tasas de impuestos que aplica? 9. ¿Considera que tributar le generaría menores ganancias?
Recaudación Tributaria	Estrategias de Recaudación	-Amnistía tributaria. -Difusión tributaria.	10. ¿La amnistía tributaria le es correcta ante una posible sanción tributaria debido a su informalidad? 11. ¿Considera que existe una difusión tributaria pertinente por parte de la SUNAT? 12. ¿La falta de capacitación y orientación tributaria es motivo para no formalizar su negocio?
	Obligación Tributaria	-Deuda y sanciones tributaria - Comprobante de pago - Impuestos	13. ¿Tiene conocimiento de las distintas sanciones tributarias que podrían perjudicar a su empresa? 14. ¿Considera excesivo los impuestos cobrados por la SUNAT? 15. ¿Considera necesario emitir comprobantes de pago? 16. ¿Sus clientes le exigen algún comprobante de pago?
	Administración Tributaria	-Gestiones - Control - Pago de impuestos	17. ¿Considera Ud. que la gestión por parte de la Administración Tributaria está basada en el aumento de los Impuestos y presión agresiva del sector formal e informal?? 18. ¿Ud. Considera que la Administración Tributaria debería instruir e orientar al comerciante para que cumplan con la obligación tributaria, en vez de presionar y/o fiscalizar? 19. En caso, la Administración Tributaria no exija el pago de impuestos y no le multaría por ello, ¿Ud. Formalizaría su empresa de manera consciente?

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

El estudio de investigación en cuestión responde al tipo de estudio aplicada, en consecuencia, se le denomina “investigación práctica o empírica”, la cual es particular ya que se enfoca en buscar la aplicación o uso de conocimientos previamente adquiridos mientras se adquieren otros, luego de implementar y sistematizar la práctica basada en la investigación, esto llega a tener como objetivo el solucionar estos problemas prácticos. (Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. 2007).

3.1.1. Enfoque de la investigación

Correspondió al enfoque cuantitativo que trata la recolección de datos como una técnica para probar las hipótesis planteadas en una investigación o estudio, y establece patrones de comportamiento y prueba teorías que se basan en medir numéricamente y efectuar un análisis estadístico. (Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, P. 2007).

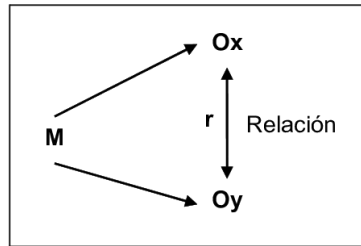
3.1.2. Alcance o nivel

El presente trabajo investigativo correspondió al nivel o alcance descriptivo incluye la comprensión de la situación, costumbres, cualidades, características y actitudes principales a través de descripciones precisas de actividades, objetos, procesos y personas. El propósito de este tipo de alcances no es analizar, sino precisar el fenómeno. (Gross, 2010)

3.1.3. Diseño

Descriptivo – correlacional, no experimental, bajo un enfoque cuantitativo.

Una investigación no experimental, es el estudio desarrollado sin ningún tipo de manejo intencional de las variables, por ello se aprecian los fenómenos en su medio natural y luego se analizan, acorde a lo afirmado. (Hernández, 2014).



Dónde:

M: Muestra de estudio.

Ox: Variable independiente

Oy: Variable dependiente

r: Relación que existe entre las variables.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Según Arias (2006), Define a la población como un conjunto finito o infinito cuyo elemento tienen características muy similares, por lo que las conclusiones correspondientes serán extensas para la investigación.

Para el presente estudio se seleccionó una población conformada por 40 empresas que ofrecen el servicio de mecánica automotriz en el distrito de Huánuco.

Tabla 2. Mecánicas Automotrices en el Distrito de Huánuco

Nº	MECÁNICAS AUTOMOTRICES
1	Mecánica AUTOMOTRIZ y DIESEL NOREÑA - Jr. San Cristóbal N°151
2	Mecánica HONDA GENUIEPARTS - Jr. Bolívar N° 128
3	Mecánica FALCÓN - Jr. Hermilio Valdizan N° 291
4	Mecánica JIMMY MOTORS - Jr. Hermilio Valdizan N° 233-B
5	Mecánica "EL GATO" - Jr. Hermilio Valdizan N° 201
6	Mecánica GASPARIN - Jr. Hermilio Valdizan N° 128
7	Mecánica LOZAN MOTOR´S - Jr. Tarapacá N° 887
8	Mecánica HIROSHI MOTOR´S - Jr. Hermilio Valdizan N° 233-A
9	Mecánica REPRESENTACIONES FARRO - Jr. Tarapacá N° 881
10	Mecánica TOLENTINO - Jr. Hermilio Valdizan N° 229
11	Mecánica EL LORITO - Jr. Tarapacá N° 422

12	Mecánica FACTORIA ALESA - Jr. Tarapacá N° 388
13	Mecánica CABREAS - Jr. Tarapacá N° 384
14	Mecánica MATEO - Jr. Tarapacá N° 385
15	Mecánica CALICANTO - Jr. San Cristóbal N°122
16	Mecánica ROMERO - Jr. Hermilio Valdizan N° 124
17	Mecánica MARTÍNEZ - Jr. Hermilio Valdizan N° 111
18	Mecánica HUALLAGA - Jr. Hermilio Valdizan N° 134
19	Mecánica MULTISERVIS A6G - Jr. Hermilio Valdizan N° 242
20	Mecánica YOLI – CARS - Jr. Hermilio Valdizan N° 248
21	Mecánica TVS - Jr. 28 de julio N° 408
22	Mecánica BASHI MOTOR´S - Jr. 28 de julio N° 415
23	Mecánica ANDRADE - Jr. Hermilio Valdizan N° 298
24	Mecánica RAMÍREZ - Jr. Hermilio Valdizan N° 265
25	Mecánica SAN SEBASTIÁN - Jr. Junín N° 634
26	Mecánica LA SOLUCIÓN - Jr. Junín N° 633
27	Mecánica RIVERA - Jr. Hermilio Valdizan N° 139
28	Mecánica PRIX - Jr. 28 de Julio N°365
29	Mecánica MOTOTECNIA JOSE - Cile, Malecón Daniel Alomia Robles N° 689
30	Mecánica TUSSA - Cile, Malecón Daniel Alomia Robles N° 649
31	Mecánica AUTO SERVICIOS “EL CHATO” - Cile, Malecón Daniel Alomia Robles N° 579
32	Mecánica LOS ANGELES - Jr. Tarapacá N° 991
33	Mecánica BELÉN - Jr. 28 de Julio N° 720
34	Mecánica Jiret Mortors - Jr. 28 de Julio N° 410
35	Mecánica GRAN PRIX - Jr. 28 de Julio N° 401
36	Mecánica STING - Jr. Mayro N° 621-A
37	Mecánica EL RÁPIDO - Jr. Mayro N° 621-B
38	Mecánica PINOCHO - Cile, Malecón Daniel Alomia Robles N° 522
39	Factoría - Mecánica Arrieta
40	Mecánica EL RUSO - Jr. Mayro N° 621

Fuente: Trabajo de Campo

Elaboración propia

Población = 40 mecánicas automotrices

3.2.2. Muestra

La presente investigación se desarrolló con un tipo de muestreo por conveniencia, el cual hace posible el seleccionar aquellos casos accesibles que no tengan problema para poder ser incorporados, El investigador se basa en la accesibilidad y proximidad de los sujetos. (Otzen y Manterola, 2017)

Es por ello que la investigación estuvo dirigido a 15 empresas que manifestaron que no se están inscritas RUC Registro Único de Contribuyentes.

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Tabla 3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

TÉCNICAS	INSTRUMENTO
Encuesta	Cuestionario Registro documental

A. TÉCNICAS

La encuesta: Se trata de una técnica primaria de información basada en un grupo objetivo, coherente y articulado de interrogantes, en el cual permite una garantía de la información brindada y se desarrolle sobre una muestra de sujetos, que representen a un grupo grande y diverso. (Abascal & Esteban 2005)

B. INSTRUMENTOS

El cuestionario: Es la técnica de recolección de datos más utilizada para las investigaciones, esta hace posible el llegar a un número mayor de participantes, de la misma manera facilita analizar situaciones consideradas en el planteamiento del problema, junto a ideas concretas de parte del investigador. (Abascal & Esteban 2005)

El cuestionario estará dirigido a los propietarios de las mecánicas automotrices.

C. TÉCNICA REVISIÓN DOCUMENTAL

Según Hurtado (2008), Es una técnica que comienza con información escrita, que puede ser una forma de datos medidos por otros, o textos que en su contenido constituyen diversos

eventos de estudio.

Registro documentario: Hace referencia a documentos, archivos y expedientes propios de una institución tanto pública o privada donde se recolectan datos exactos de la empresa.

3.4. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

A. Gráficos de Columnas o Barras: Se utiliza cuando se asocia puntuaciones con sus respectivas frecuencias, tiene un nivel de medición de intervalo típico, mayor precisión y es muy el más entendible. (Esteban, 2016).

B. La Redacción Científica: Se lleva a cabo de acuerdo con pautas basadas en el cumplimiento de la normativa de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Empresariales. En otras palabras, siga el diseño o esquema del informe y, al redactarlo, considere lo siguiente: el problema, objetivos, marco teórico, metodología, técnicas empleadas, trabajo de campo, análisis de resultados, discusión, conclusiones, por ultimo las recomendaciones. (Mari, 2002).

C. Sistema Computarizado: De manera similar, redacte el informe haciendo uso de diferentes procesadores de texto, software y programas para insertar textos y gráficos en distintos archivos. Los softwares comunes que se utilizó son: Microsoft Word, Microsoft Excel (hoja de cálculo y gráficos) y SPSS (Dangel, 2010).

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. Relatos y descripción de la realidad observada

La informalidad en el desarrollo de las actividades comerciales trae consigo la informalidad tributaria, ya que una empresa no registrada o formalizada, no realiza ningún tipo de pago a las instituciones acreditadas, afectando la recaudación tributaria. La condición de formalidad está directamente vinculada a la diferencia de ingresos favorables para los que desarrollan actividades formalmente, la falta de conocimiento e información crean un panorama desalentador para la formalización.

En el distrito de Huánuco también hay microempresarios propietarios de bares, discotecas inscritas bajo otras denominaciones, establecimientos de venta de comida incluidos restaurantes y pollerías, juguerías, carpinterías, bodegas, etc. que no tienen RUC y como consecuencia no se desarrollaron económicamente, porque no son sujetos de crédito ante la banca comercial debido a la informalidad en la que se encuentran, de allí la importancia de su formalización.

4.2. Conjunto de argumentos organizados (datos)

4.2.1. Selección de instrumento:

Se ha utilizado siguiente instrumento para el trabajo investigativo:

Encuesta: Elaborado con el fin de obtener la información de los dueños o gerentes de las mecánicas Automotrices del Distrito de Huánuco, por ello se elaboró un cuestionario para cada variable de estudio, el cual nos permitió conocer la opinión y juicio respecto a la informalidad tributaria (gerente o dueño) y recaudación tributaria (gerente o dueño) de las Mecánicas Automotrices del Distrito de Huánuco, referente a su percepción según los indicadores establecidos, para lo cual se estableció el análisis inferencial, se dicotomizaron las variables informalidad tributaria y recaudación tributaria.

4.2.2. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros

PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

Las tablas e imágenes que se muestran a seguidamente, reflejan el resultado obtenido en la investigación para conocer la opinión y juicio referente a la relación de la informalidad tributaria (gerente o dueño) y recaudación tributaria (gerente o dueño) de las mecánicas automotrices del Distrito de Huánuco, 2020. Dicho estudio tuvo como población a 40 empresas dedicadas al rubro de mecánicas automotrices, tomando solo como muestra a 15 que respondieron que no tienen registro único de contribuyente (RUC).

RESULTADOS DE LA ENCUESTA

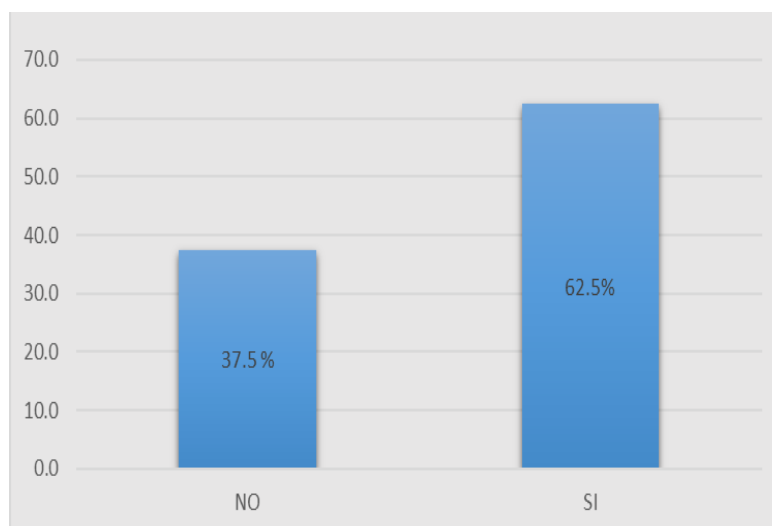
Se muestra los resultados de las encuestas realizadas; el cual fue dirigida a los dueños o gerentes de las mecánicas automotrices del Distrito de Huánuco, 2020.

ENCUESTA A LOS PROPIETARIOS DE LAS EMPRESAS MECÁNICAS AUTOMOTRICES EN EL DISTRITO DE HUÁNUCO, 2020.

Tabla 4. ¿Cuenta su empresa con el N° de RUC - Registro Único de Contribuyentes?

¿Cuenta su empresa con el N° de RUC - Registro Único de Contribuyentes?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	15	37,50	37,50	37,50
	SI	25	62,50	62,50	100,00
	Totales	40	100,00	100,00	

Fuente: Encuesta dirigida a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del Distrito de Huánuco, 2020



Fuente: Tabla 4

Elaboración: Autoría propia

GRÁFICO N° 1

¿Cuenta su empresa con el N° de RUC - Registro Único de Contribuyentes?

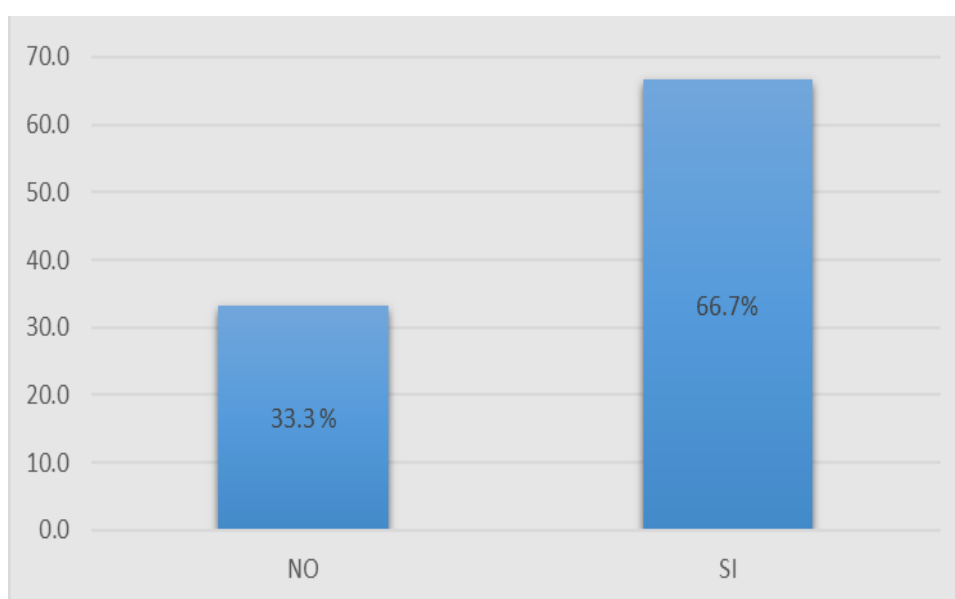
Interpretación:

Realizada la encuesta a los dueños o gerentes de las mecánicas automotrices del distrito de Huánuco, se observa que la tabla N° 4, respondió a la interrogante ¿Cuenta su empresa con el N° de RUC - Registro Único de Contribuyentes? Los propietarios o gerentes respondieron lo siguiente: el 62.5% de los encuestados afirmaron que su empresa si se cuenta con el RUC - registro único de contribuyentes, en tanto que el 37.5% manifiesta que no cuentan con el RUC.

Tabla 5. ¿Conoce Ud. los distintos regímenes tributarios que existen?

¿Conoce Ud. los distintos regímenes tributarios que existen?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	5	33,30	33,30	33,30
	SI	10	66,70	66,70	100,00
	Totales	15	100,00	100,00	

Fuente: Encuesta dirigida a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del Distrito de Huánuco, 2020.



Fuente: Tabla 5

Elaboración: Autoría propia

GRÁFICO N° 2

¿Conoce Ud. los distintos regímenes tributarios que existen?

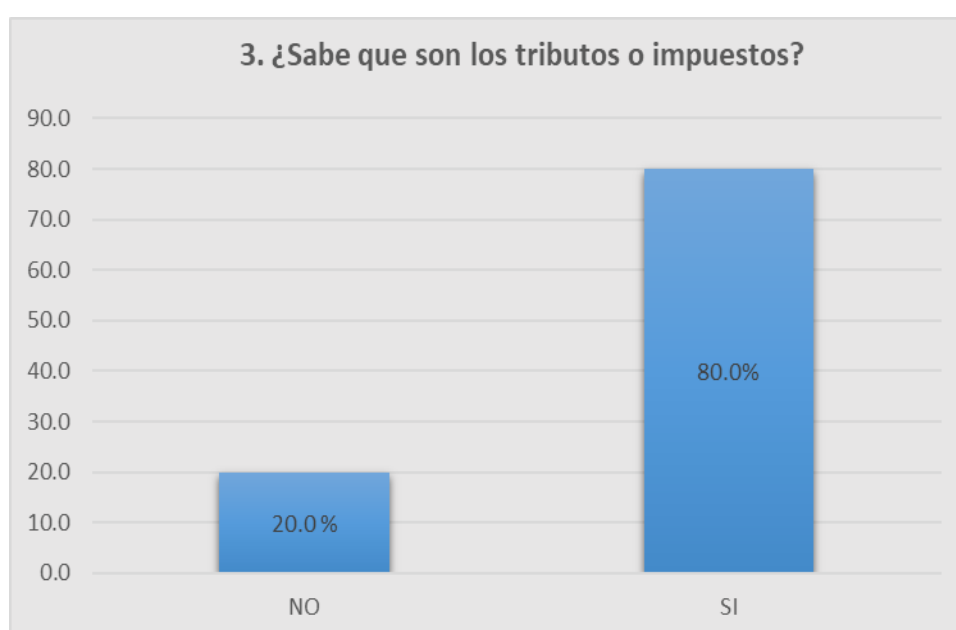
Interpretación:

Realizada la encuesta a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del distrito de Huánuco, se observa que la tabla N.º 5, respondió a la interrogante ¿Conoce Ud. los distintos regímenes tributarios que existen? Los propietarios o gerentes respondieron lo siguiente: el 66,7% afirmó que tiene conocimiento de los distintos regímenes tributarios que existen y las características que estas mismas poseen mientras el 33,3% de los encuestados manifestó que no saben nada de los diferentes regímenes que existen.

Tabla 6. ¿Sabe que son los tributos o impuestos?

¿Sabe que son los tributos o impuestos?				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válidos	NO	3	20,00	20,00
	SI	12	80,00	80,00
	Totales	15	100,00	100,00

Fuente: Encuesta dirigida a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del Distrito de Huánuco, 2020.



Fuente: Tabla 6

Elaboración: Autoría propia

GRÁFICO N° 3

¿Sabe que son los tributos o impuestos?

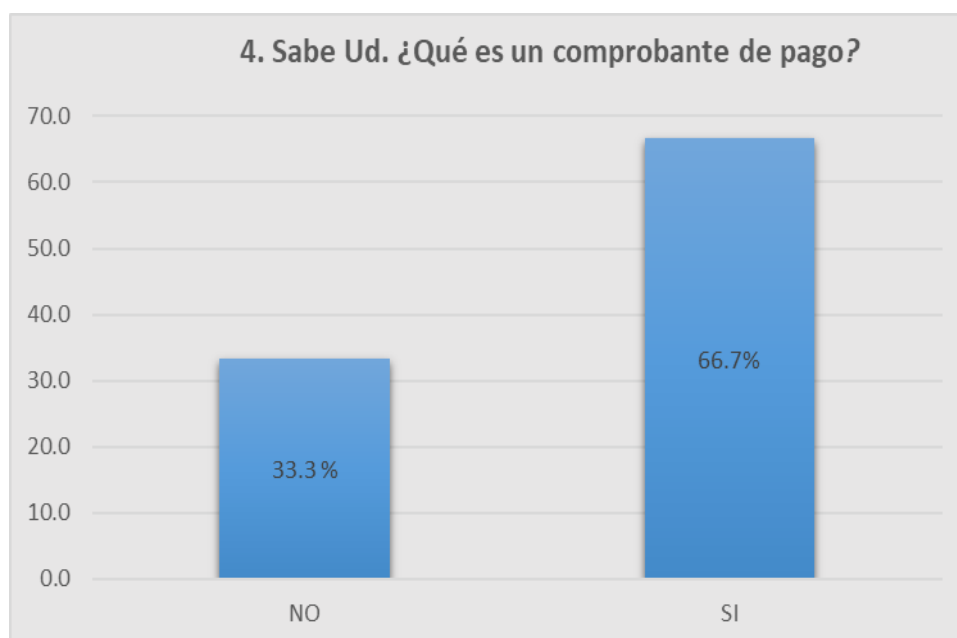
Interpretación:

Realizada la encuesta a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del distrito de Huánuco, se observa que la tabla N.º 6, respondió a la interrogante ¿Sabe que son los tributos o impuestos? Los propietarios o gerentes respondieron lo siguiente: el 80% afirmó que tiene conocimiento sobre los tributos e impuestos, mientras el 20% expone que no tiene ninguna idea de lo que es un impuesto o tributo, reflejando el poco o nulo conocimiento tributario.

Tabla 7. Sabe Ud. ¿Qué es un comprobante de pago?

Sabe Ud. ¿Qué es un comprobante de pago?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	5	33,30	33,30	33,30
	SI	10	66,70	66,70	100,00
	Totales	15	100,00	100,00	

Fuente: Encuesta dirigida a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del Distrito de Huánuco, 2020.



Fuente: Tabla 7

Elaboración: Autoría propia

GRÁFICO N° 4

Sabe Ud. ¿Qué es un comprobante de pago?

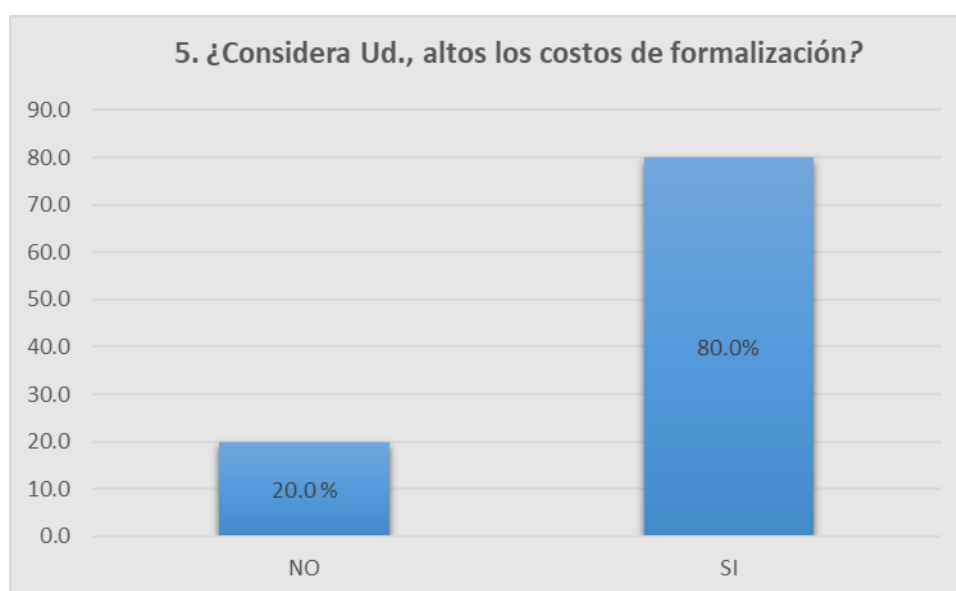
Interpretación:

Realizada la encuesta a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del distrito de Huánuco, se observa que la tabla N.º 7, respondió a la interrogante; Sabe Ud. ¿Qué es un comprobante de pago? Los propietarios o gerentes respondieron lo siguiente: el 66,7% de encuestados afirman que si saben o tienen conocimiento acerca de lo que es un comprobante de pago y para que sirve, mientras el 33,3% expresa que no sabe lo que es un comprobante de pago, manifestando el escaso conocimiento tributario.

Tabla 8. ¿Considera Ud., altos los costos de formalización?

¿Considera Ud., altos los costos de formalización?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	3	20,00	20,00	20,00
	SI	12	80,00	80,00	100,00
	Totales	15	100,00	100,00	

Fuente: Encuesta dirigida a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del Distrito de Huánuco, 2020.



Fuente: Tabla 8

Elaboración: Autoría propia

GRÁFICO N° 5

¿Considera Ud., altos los costos de formalización?

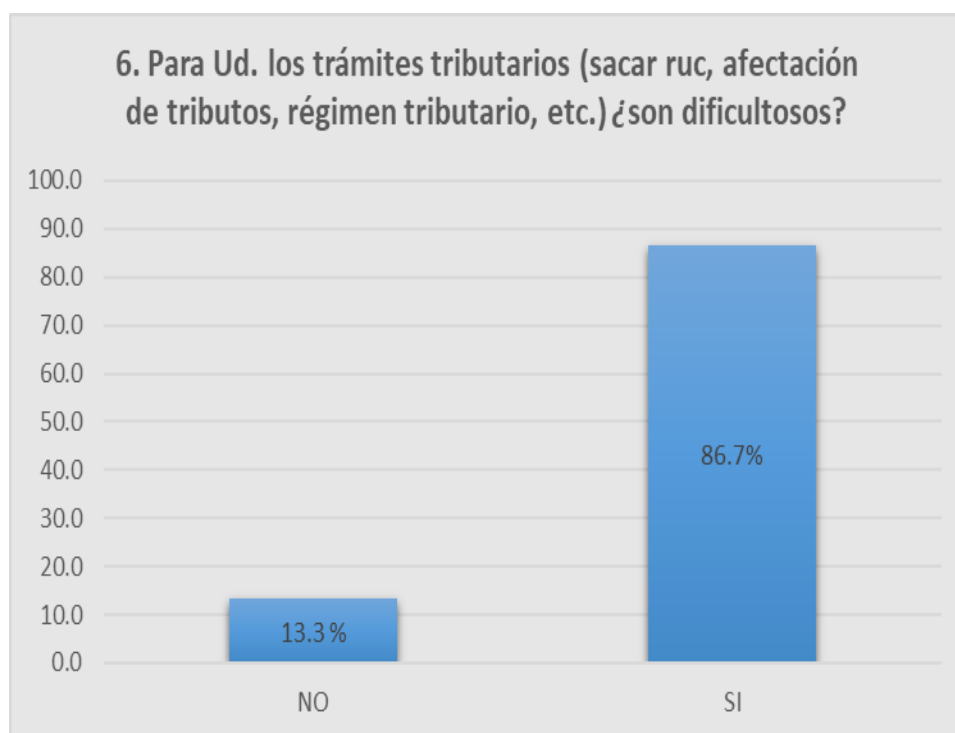
Interpretación:

Realizada la encuesta a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices de la ciudad de Huánuco, se observa que la tabla N.º 8, respondió a la interrogante ¿Considera Ud., altos los costos de formalización? Los propietarios o gerentes respondieron lo siguiente: el 80% de encuestados afirmó que consideran altos los costos que se tiene que pagar para la formalización de su empresa, mientras el 20% considera que los precios a pagar por la formalización de un negocio son los apropiados o están al margen de lo que esperan.

Tabla 9. Para Ud. los trámites tributarios (sacar ruc, afectación de tributos, régimen tributario, etc.) ¿son dificultosos?

Para Ud. los trámites tributarios (sacar ruc, afectación de tributos, régimen tributario, etc.) ¿son dificultosos?				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
				Porcentaje acumulado
Válidos	NO	2	13,3	13,3
	SI	13	86,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0

Fuente: Encuesta dirigida a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del Distrito de Huánuco, 2020.



Fuente: Tabla 9

Elaboración: Autoría propia

GRÁFICO N° 6

Para Ud. los trámites tributarios (sacar ruc, afectación de tributos, régimen tributario, etc.) ¿son dificultosos?

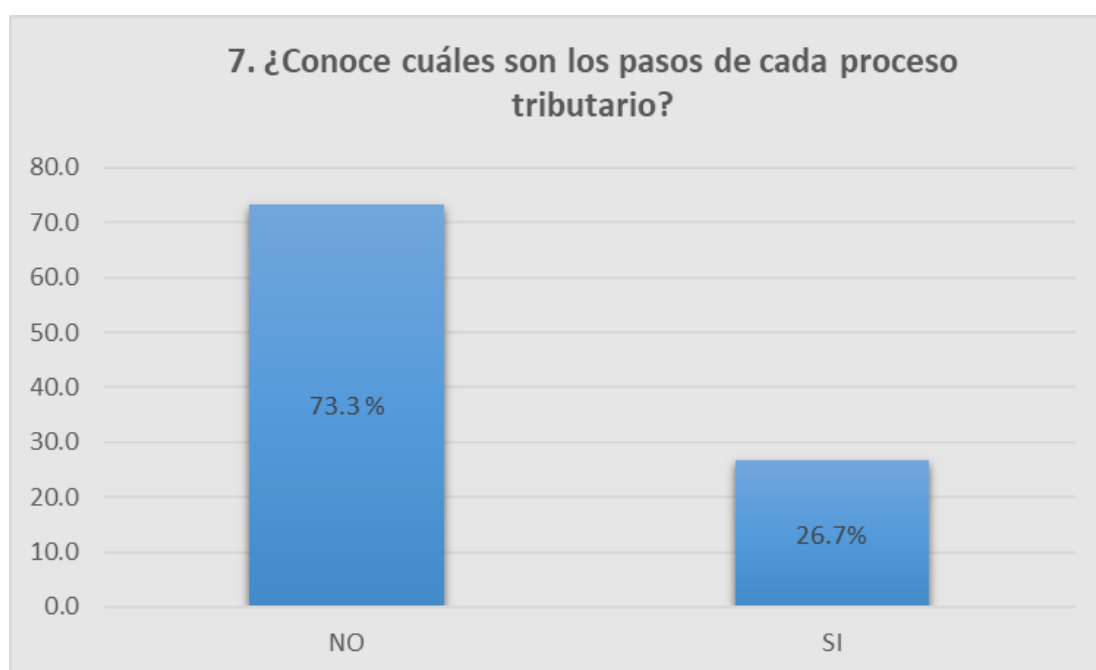
Interpretación:

Realizada la encuesta a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices de la ciudad de Huánuco, se observa que la tabla N.º 9, respondió a la interrogante Para Ud. los trámites tributarios (sacar ruc, afectación de tributos, régimen tributario, etc.) ¿son dificultosos? Los propietarios o gerentes respondieron lo siguiente: El 86,7% de las personas encuestadas afirman que los trámites tributarios que se realizan les parecen demasiado dificultoso mientras solo el 13,3% de los encuestados opina lo contrario que los trámites tributarios a realizar no les parece dificultosos.

Tabla 10. ¿Conoce cuáles son los pasos de cada proceso tributario?

¿Conoce cuáles son los pasos de cada proceso tributario?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	11	73,30	73,30	73,30
	SI	4	26,70	26,70	100,00
	Totales	15	100,00	100,00	

Fuente: Encuesta dirigida a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del Distrito de Huánuco, 2020.



Fuente: Tabla 10

Elaboración: Autoría propia

GRÁFICO N° 7

¿Conoce cuáles son los pasos de cada proceso tributario?

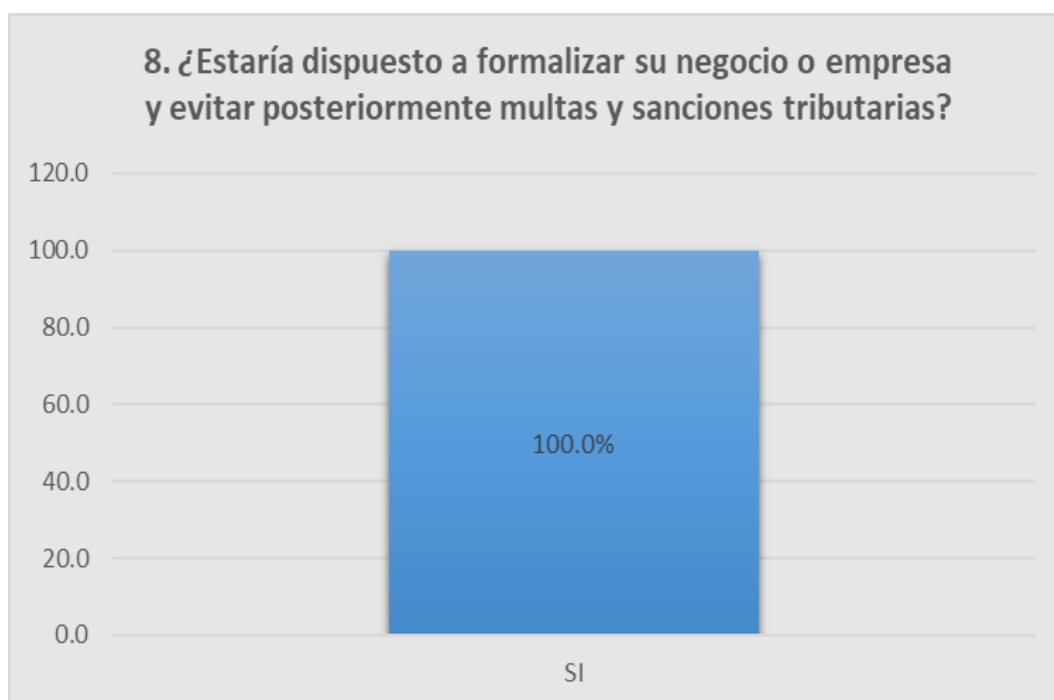
Interpretación:

Realizada la encuesta a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del distrito de Huánuco, se observa que la tabla N.º 10, respondió a la interrogante ¿Conoce cuáles son los pasos de cada proceso tributario? Los propietarios o gerentes respondieron lo siguiente: el 73,3% de las personas encuestadas afirmó que desconocen los pasos de cada proceso tributario pudiendo ser claramente un posible motivo de informalidad, mientras el 26,7% de ellos respondió que si conocen los procesos tributarios.

Tabla 11. ¿Estaría dispuesto a formalizar su negocio o empresa y evitar posteriormente multas y sanciones tributarias?

¿Estaría dispuesto a formalizar su negocio o empresa y evitar posteriormente multas y sanciones tributarias?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	15	100,00	100,00	100,00

Fuente: Encuesta dirigida a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del Distrito de Huánuco, 2020.



Fuente: Tabla 11

Elaboración: Autoría propia

GRÁFICO N° 8

¿Estaría dispuesto a formalizar su negocio o empresa y evitar posteriormente multas y sanciones tributarias?

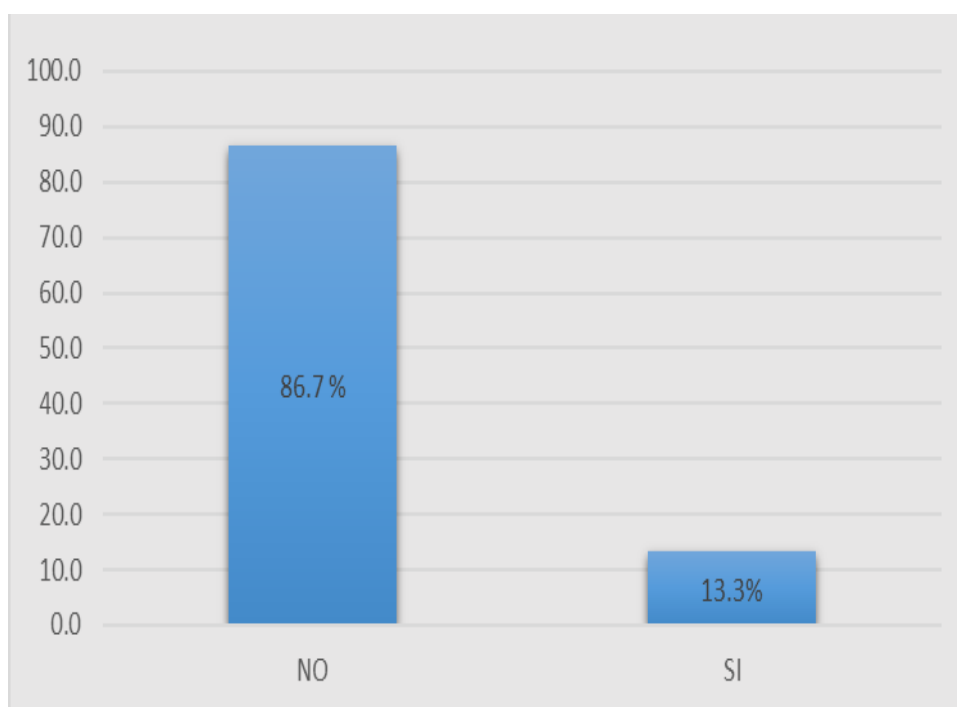
Interpretación:

Realizada la encuesta a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del distrito de Huánuco, se observa que la tabla N.º 11, respondió a la interrogante ¿Estaría dispuesto a formalizar su negocio o empresa y evitar posteriormente multas y sanciones tributarias? Los propietarios o gerentes respondieron lo siguiente: EL 100% de las personas encuestadas estarían dispuestas a formalizar sus negocios y así poder evitar posteriormente posibles multas y sanciones, que podrían llegar al cierre total de su negocio.

Tabla 12. ¿Está de acuerdo con la administración tributaria respecto a las tasas de impuestos que aplica?

¿Está de acuerdo con la administración tributaria respecto a las tasas de impuestos que aplica?				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
				Porcentaje acumulado
Válidos	NO	13	86,70	86,70
	SI	2	13,30	100,00
	Totales	15	100,00	100,00

Fuente: Encuesta dirigida a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del Distrito de Huánuco, 2020.



Fuente: Tabla 12

Elaboración: Autoría propia

GRÁFICO N° 9

¿Está de acuerdo con la administración tributaria respecto a las tasas de impuestos que aplica?

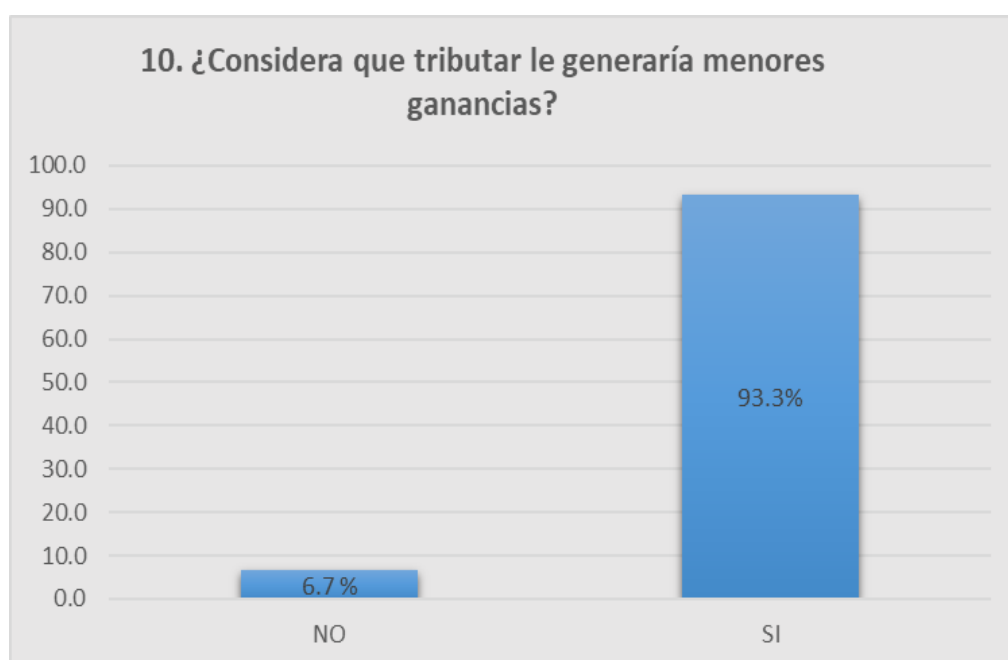
Interpretación:

Realizada la encuesta a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del distrito de Huánuco, se observa que la tabla N.º 12, respondió a la interrogante ¿Está de acuerdo con la administración tributaria respecto a las tasas de impuestos que aplica? Los propietarios o gerentes respondieron lo siguiente: El 86,7% de los encuestados negó estar de acuerdo con los montos impuestos cobrados por la administración tributaria, mientras el 13,3% de los encuestados afirman que les parece correcto los precios impuestos por el ente tributario.

Tabla 13. ¿Considera que tributar le generaría menores ganancias?

¿Considera que tributar le generaría menores ganancias?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	1	6,70	6,70	6,70
	SI	14	93,30	93,30	100,00
	Totales	15	100,00	100,00	

Fuente: Encuesta dirigida a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del Distrito de Huánuco, 2020.



Fuente: Tabla 13

Elaboración: Autoría propia

GRÁFICO N° 10

¿Considera que tributar le generaría menores ganancias?

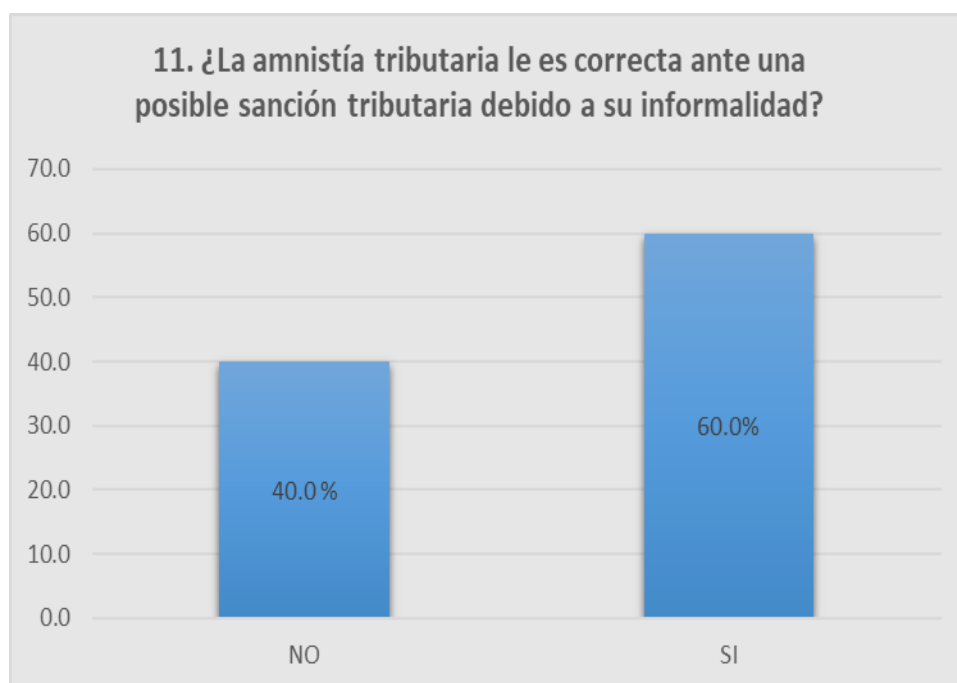
Interpretación:

Realizada la encuesta a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices de la ciudad de Huánuco, se observa que la tabla N.º 13, respondió a la interrogante ¿Considera que tributar le generaría menores ganancias? Los propietarios o gerentes respondieron lo siguiente: el 93,3% de las personas encuestadas afirmaron que el pago de los tributos les podría generar a ellos menores ganancias afectando su rentabilidad, mientras que solo el 6,7% considera que el pago de tributos no afectaría en las ganancias obtenidas por los servicios prestados.

Tabla 14. ¿La amnistía tributaria le es correcta ante una posible sanción tributaria debido a su informalidad?

¿La amnistía tributaria le es correcta ante una posible sanción tributaria debido a su informalidad?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	6	40,00	40,00	40,00
	SI	9	60,00	60,00	100,00
	Totales	15	100,00	100,00	

Fuente: Encuesta dirigida a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del Distrito de Huánuco, 2020



Fuente: Tabla 14
Elaboración: Autoría propia

GRÁFICO N° 11

¿Cree usted que la amnistía tributaria facilitaría cumplir con sus pagos tributarios?

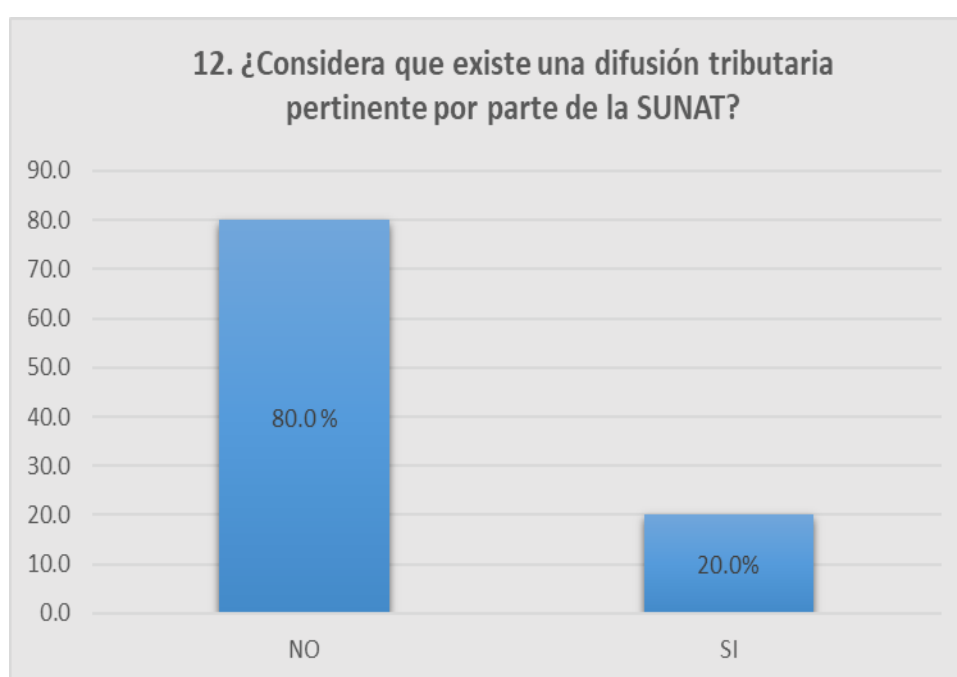
Interpretación:

Realizada la encuesta a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices de la ciudad de Huánuco, se observa que la tabla N.º 14, respondió a la interrogante ¿Cree usted que la amnistía tributaria facilitaría cumplir con sus pagos tributarios? Los propietarios o gerentes respondieron lo siguiente: el 60% de los encuestados afirmaron que la amnistía tributaria facilitaría cumplir con sus pagos tributarios, mientras que el 40% niega ese cuestionamiento y cree que la amnistía tributaria no les traerá ningún tipo de beneficio.

Tabla 15. ¿Considera que existe una difusión tributaria pertinente por parte de la SUNAT?

¿Considera que existe una difusión tributaria pertinente por parte de la SUNAT?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	12	80,00	80,00	80,00
	SI	3	20,00	20,00	100,00
	Totales	15	100,00	100,00	

Fuente: Encuesta dirigida a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del Distrito de Huánuco, 2020.



Fuente: Tabla 15
Elaboración: Autoría propia

GRÁFICO N° 12

¿Considera que existe una difusión tributaria pertinente por parte de la SUNAT?

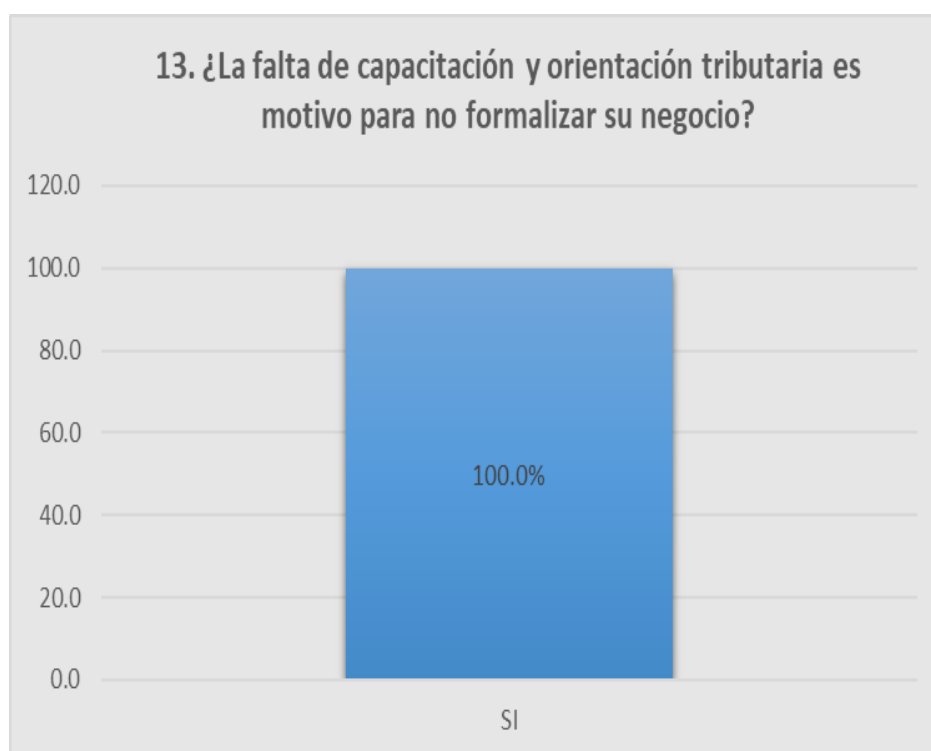
Interpretación:

Realizada la encuesta a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices de la ciudad de Huánuco, se observa que la tabla N.º 15, respondió a la interrogante ¿Considera que existe una difusión tributaria pertinente por parte de la SUNAT? Los propietarios o gerentes respondieron lo siguiente: el 20% de los encuestados afirmo que, si existe la presencia de la difusión tributaria pertinente por parte de la SUNAT y que les puede traer algún tipo de beneficio, mientras el 80% niega este cuestionamiento y cree que no existe la difusión tributaria.

Tabla 16. ¿La falta de capacitación y orientación tributaria es motivo para no formalizar su negocio?

¿La falta de capacitación y orientación tributaria es motivo para no formalizar su negocio?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	15	100,00	100,00	100,00

Fuente: Encuesta dirigida a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del Distrito de Huánuco, 2020.



Fuente: Tabla 16

Elaboración: Autoría propia

GRÁFICO N° 13

¿La falta de capacitación y orientación tributaria es motivo para no formalizar su negocio?

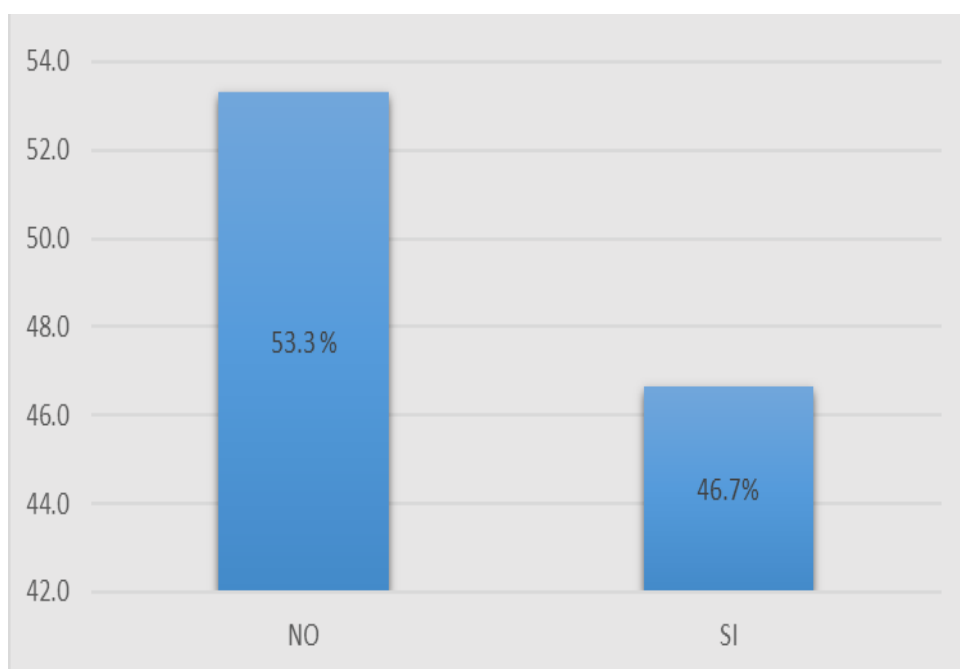
Interpretación:

Realizada la encuesta a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices de la ciudad de Huánuco, se observa que la tabla N.º 16, respondió a la interrogante ¿La falta de capacitación y orientación tributaria es motivo para no formalizar su negocio? Los propietarios o gerentes respondieron lo siguiente: El 100% de las personas encuestadas mediante la aplicación de nuestro cuestionario afirmaron en su totalidad que la falta de capacitación y orientación tributaria es un motivo principal para no formalizar su empresa.

Tabla 17. ¿Tiene conocimiento de las distintas sanciones tributarias que podrían perjudicar a su empresa?

¿Tiene conocimiento de las distintas sanciones tributarias que podrían perjudicar a su empresa?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	8	53,30	53,30	53,30
	SI	7	46,70	46,70	100,00
	Totales	15	100,00	100,0	

Fuente: Encuesta dirigida a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del Distrito de Huánuco, 2020.



Fuente: Tabla 17
Elaboración: Autoría propia

GRÁFICO N° 14

¿Tiene conocimiento de las distintas sanciones tributarias que podrían perjudicar a su empresa?

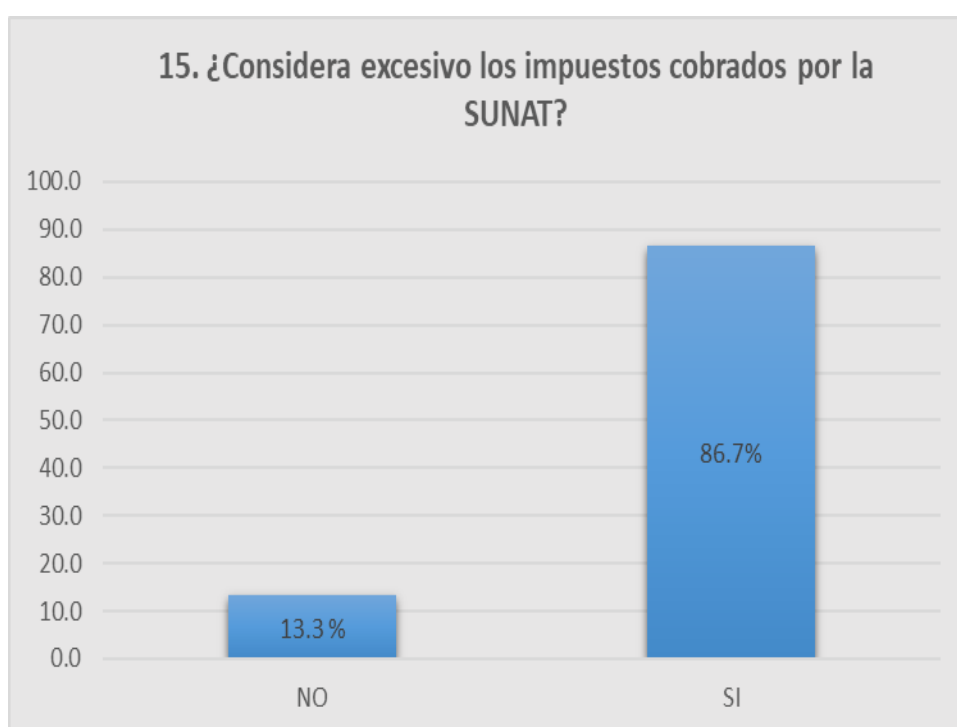
Interpretación:

Realizada la encuesta a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices de la ciudad de Huánuco, se observa que la tabla N.º 17, respondió a la interrogante ¿Tiene conocimiento de las distintas sanciones tributarias que podrían perjudicar a su empresa? Los propietarios o gerentes respondieron lo siguiente: El 53,3% de los encuestados negaron conocer los tipos de sanciones tributarias que podrían perjudicar a su empresa en un corto, mediano o largo plazo, mientras que el 46,7% de los encuestados afirmo que tiene conocimiento de algunos tipos de sanciones que perjudicarían a su establecimiento.

Tabla 18. ¿Considera excesivo los impuestos cobrados por la SUNAT?

¿Considera excesivo los impuestos cobrados por la SUNAT?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	2	13,30	13,30	13,30
	SI	13	86,70	86,70	100,00
	Totales	15	100,00	100,00	

Fuente: Encuesta dirigida a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del Distrito de Huánuco, 2020.



Fuente: Tabla 18

Elaboración: Autoría propia

GRÁFICO N° 15

¿Considera excesivo los impuestos cobrados por la SUNAT?

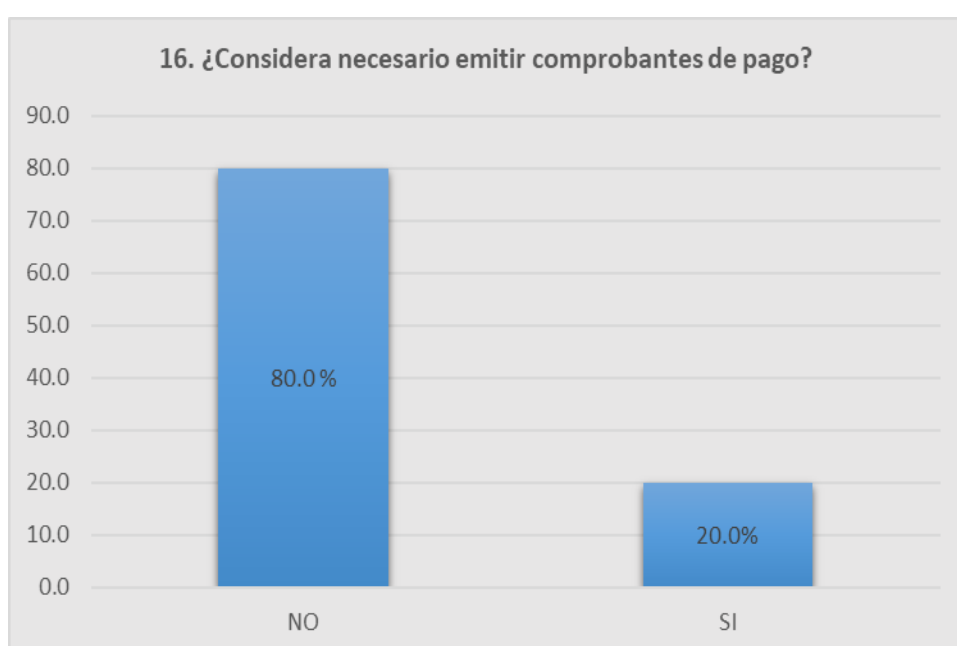
Interpretación:

Realizada la encuesta a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices de la ciudad de Huánuco, se observa que la tabla N.º 18, respondió a la interrogante ¿Considera excesivo los impuestos cobrados por la SUNAT? Los propietarios o gerentes respondieron lo siguiente: El 86,7% de los encuestados consideran que demasiado excesivo los impuestos que son cobrado, mientras que el 13,3% de los encuestados manifestaron que no les parece para nada un exceso los impuestos cobrados por la entidad tributaria.

Tabla 19. ¿Considera necesario emitir comprobantes de pago?

¿Considera necesario emitir comprobantes de pago?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	12	73,30	73,30	73,30
	SI	3	26,7	26,70	100,00
	Totales	15	100,00	100,00	

Fuente: Encuesta dirigida a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del Distrito de Huánuco, 2020.



Fuente: Tabla 19

Elaboración: Autoría propia

GRÁFICO N° 16

¿Considera necesario emitir comprobantes de pago?

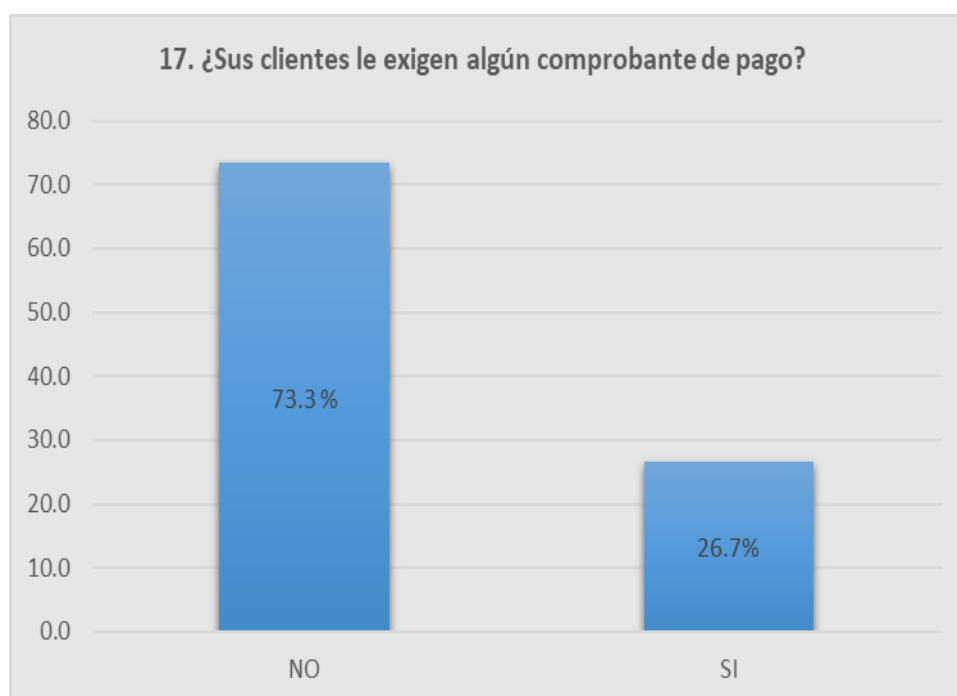
Interpretación:

Realizada la encuesta a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices de la ciudad de Huánuco, se observa que la tabla N.º 19, respondió a la interrogante ¿Considera necesario emitir comprobantes de pago? Los propietarios o gerentes respondieron lo siguiente: el 80% de las personas encuestadas manifiestan que no es necesario emitir algún comprobante de pago, ya que no le es importante, mientras un 20,0% de encuestados afirmaron que si es importante tanto para ellos como para sus clientes, así puedan acreditar el servicio que brindan.

Tabla 20. ¿Sus clientes le exigen algún comprobante de pago?

¿Sus clientes le exigen algún comprobante de pago?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	11	73,30	73,30	73,30
	SI	4	26,70	26,70	100,00
	Totales	15	100,00	100,00	

Fuente: Encuesta dirigida a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del Distrito de Huánuco, 2020.



Fuente: Tabla 20

Elaboración: Autoría propia

GRÁFICO N° 17

¿Sus clientes le exigen algún comprobante de pago?

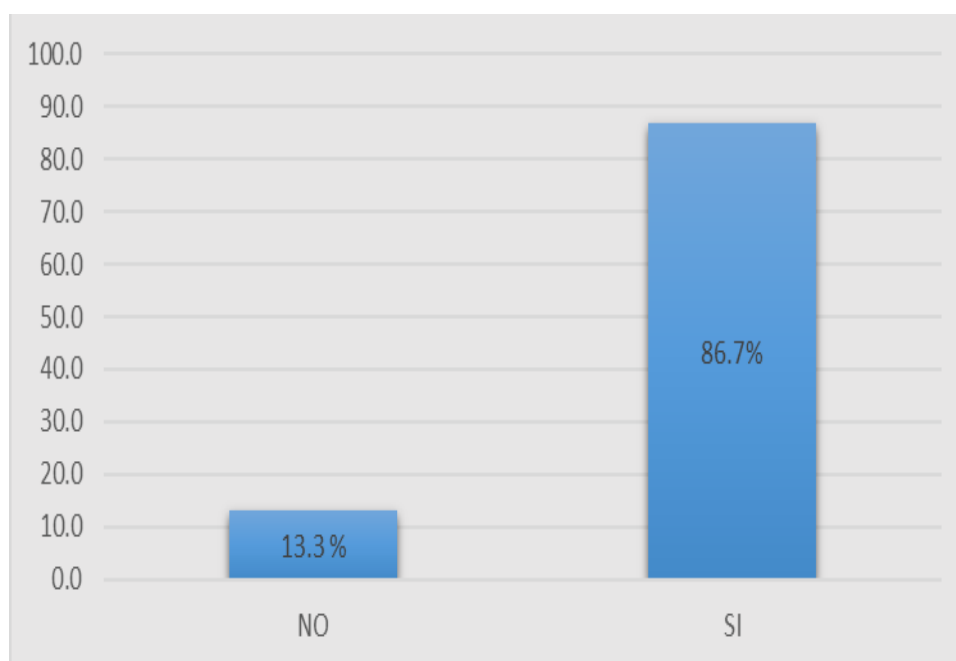
Interpretación:

Realizada la encuesta a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices de la ciudad de Huánuco, se observa que la tabla N.º 20, respondió a la interrogante ¿Sus clientes le exigen algún comprobante de pago? Los propietarios o gerentes respondieron lo siguiente: el 26,7% de las personas encuestas afirmaron en cuanto al cuestionamiento que sus clientes frecuentes le solicitan algún tipo de comprobantes de pago ya que lo consideran importante, mientras un 73,3% de encuestados negaron dicha pregunta, exponiendo que sus clientes no piden ningún tipo de documento que demuestre dicha compra.

Tabla 21. ¿Considera Ud. que la gestión por parte de la Administración Tributaria está basada en el aumento de los Impuestos y presión agresiva del sector formal e informal?

¿Considera Ud. que la gestión por parte de la Administración Tributaria está basada en el aumento de los Impuestos y presión agresiva del sector formal e informal?				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
				Porcentaje acumulado
Válidos	NO	2	13,30	13,30
	SI	13	86,70	86,700
	Totales	15	100,00	100,0

Fuente: Encuesta dirigida a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del Distrito de Huánuco, 2020.



Fuente: Tabla 21

Elaboración: Autoría propia

GRÁFICO N° 18

¿Considera Ud. que la gestión por parte de la Administración Tributaria está basada en el aumento de los Impuestos y presión agresiva del sector formal e informal?

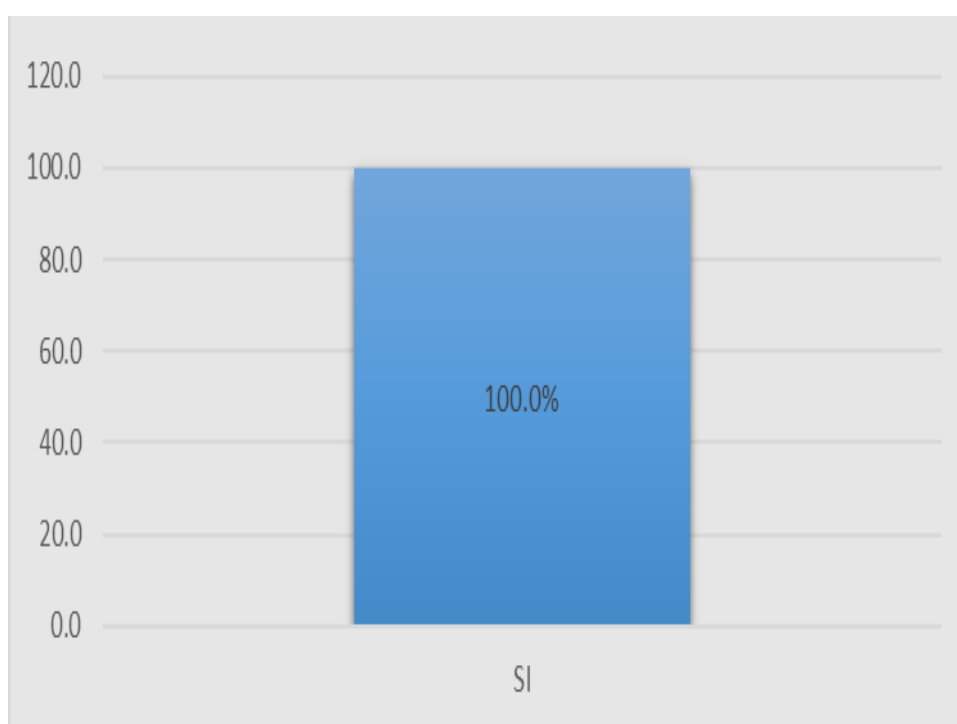
Interpretación:

Realizada la encuesta a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices de la ciudad de Huánuco, se observa que la tabla N.º 21, respondió a la interrogante ¿Considera Ud. que la gestión por parte de la Administración Tributaria está basada en el aumento de los Impuestos y presión agresiva del sector formal e informal? Los propietarios o gerentes respondieron lo siguiente: El 86,7% de las personas encuestadas afirmaron que consideran las gestiones de la Administración Tributaria basadas en el incremento de los Impuestos y al ataque agresivo al sector formal e informal, mientras el 13,3% niega que esta sea la causa del incremento de los impuestos.

Tabla 22. ¿Ud. Considera que la Administración Tributaria debería instruir e orientar al comerciante para que cumplan con la obligación tributaria, en vez de presionar y/o fiscalizar?

¿Ud. Considera que la Administración Tributaria debería instruir e orientar al comerciante para que cumplan con la obligación tributaria, en vez de presionar y/o fiscalizar?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	15	100,00	100,00	100,00

Fuente: Encuesta dirigida a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del Distrito de Huánuco, 2020.



Fuente: Tabla 22

Elaboración: Autoría propia

GRÁFICO N° 19

¿Ud. Considera que la Administración Tributaria debería instruir e orientar al comerciante para que cumplan con la obligación tributaria, en vez de presionar y/o fiscalizar?

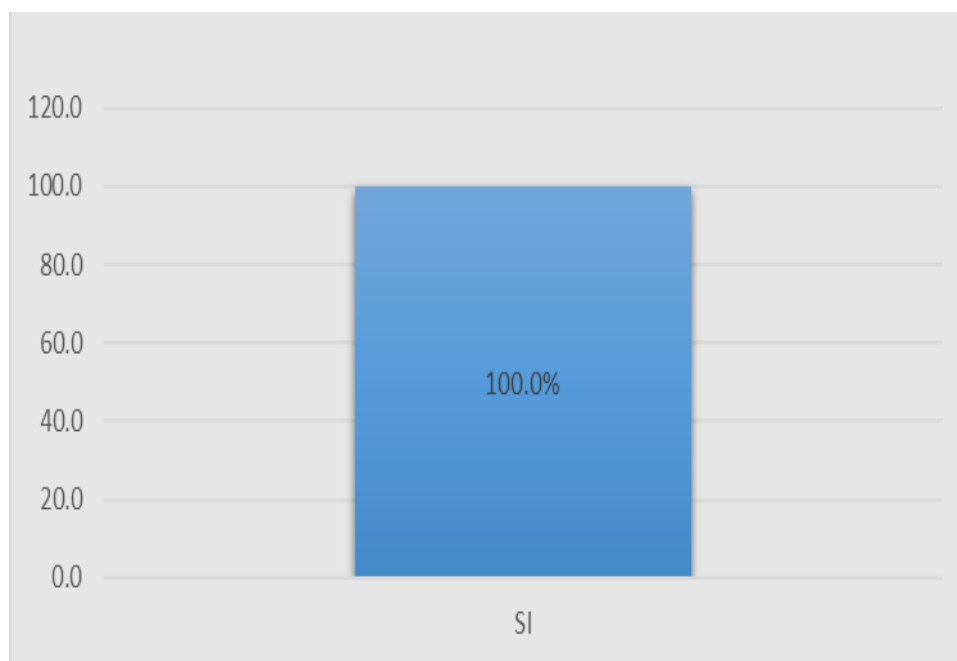
Interpretación:

Realizada la encuesta a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices de la ciudad de Huánuco, se observa que la tabla N.º 22, respondió a la interrogante ¿Ud. Considera que la Administración Tributaria debería instruir e orientar al comerciante para que cumplan con la obligación tributaria, en vez de presionar y/o fiscalizar? Los propietarios o gerentes respondieron lo siguiente: El 100% de las personas encuestadas afirman que la Administración Tributaria en vez de presionar y/o fiscalizar al contribuyente debería de instruir e orientar y crear campañas o ferias de información a los contribuyentes y a los futuros contribuyentes.

Tabla 23. En caso, la Administración Tributaria no exija el pago de impuestos y no le multaría por ello, ¿Ud. Formalizaría su empresa de manera consciente?

En caso, la Administración Tributaria no exija el pago de impuestos y no le multaría por ello, ¿Ud. Formalizaría su empresa de manera consciente?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	15	100,00	100,00	100,00

Fuente: Encuesta dirigida a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices del Distrito de Huánuco, 2020.



Fuente: Tabla 23
Elaboración: Autoría propia

GRÁFICO N° 20

En caso, la Administración Tributaria no exija el pago de impuestos y no le multaría por ello, ¿Ud. Formalizaría su empresa de manera consciente?

Interpretación:

Realizada la encuesta a los propietarios o gerentes de las mecánicas automotrices de la ciudad de Huánuco, se observa que la tabla N° 23, respondió a la interrogante En caso, la Administración Tributaria no exija el pago de impuestos y no le multaría por ello, ¿Ud. Formalizaría su empresa de manera consciente? Los propietarios y gerentes respondieron lo siguiente: El 100% de personas encuestadas afirmo que formalizarían su negocio o empresa de manera consiente, siempre y cuando la administración tributaria no controle el manejo ni el pago de los impuestos y en el caso de que no cumplan no sean sancionados.

4.2.3. Contrastación de Hipótesis y Prueba de hipótesis

4.2.3.1 Contrastación de Hipótesis

Se procede a realizar la interpretación e análisis de los puntajes recibidos a partir de la aplicación de la encuesta para medir la correlación de las variables que son objeto de estudio: informalidad tributaria y recaudación tributaria.

Por ello se Calcula el Coeficiente r_{xy} de Correlación de Pearson:

$$r_{xy} = \frac{N(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[N(\sum x^2) - (\sum x)^2][N(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

$$\mathbf{r_{xy} = 0,456}$$

Donde:

x = Puntajes obtenidos de la variable informalidad tributaria

y = Puntajes obtenidos de la variable recaudación tributaria

r_{xy} = Relación de las variables

N = Total de personas encuestadas

Tabla 24. Niveles de correlación de Pearson

$r=1$	<i>Correlación perfecta</i>
$0{,}8 < r < 1$	<i>Correlación muy alta</i>
$0{,}6 < r < 0{,}8$	<i>Correlación alta</i>
$0{,}4 < r < 0{,}6$	<i>Correlación moderada</i>
$0{,}2 < r < 0{,}4$	<i>Correlación baja</i>
$0 < r < 0{,}2$	<i>Correlación muy baja</i>
$r=0$	<i>Correlación nula</i>

CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS GENERAL

Para la comprobación de la hipótesis, planteamos la hipótesis estadística siguiente:

H_G: La informalidad tributaria de las mecánicas automotrices incide significativamente en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.

H₀: La informalidad tributaria de las mecánicas automotrices no incide significativamente en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.

Tabla 25. V.I. INFORMALIDAD TRIBUTARIA/ V.D. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

Correlaciones			
		INFORMALIDAD TRIBUTARIA	RECAUDACIÓN TRIBUTARIA
INFORMALIDAD TRIBUTARIA	Correlación de Pearson	1	,456
	Sig. (bilateral)		,111
	N	15	15
RECAUDACIÓN TRIBUTARIA	Correlación de Pearson	,456	1
	Sig. (bilateral)	,111	
	N	15	15

Fuente: Encuesta 2020

Elaboración: Autoría propia

INTERPRETACIÓN:

Teniendo en cuenta la hipótesis general planteada; se llega a concluir que la informalidad tributaria de las mecánicas automotrices y la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, se relacionan de una forma positiva y directa y de nivel moderado; es decir, cuanto más exista la informalidad tributaria por parte de las mecánicas automotrices, afecta directamente a la recaudación tributaria del distrito de Huánuco; tal y como se muestra en los resultados estadísticos expuestos anteriormente con la correlación de Pearson ($r_{xy}=0.456$).

CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

Para comprobar la hipótesis, se procederá a plantearlas estadísticamente en las siguientes tablas.

HE1: La cultura tributaria de las mecánicas automotrices incide significativamente en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.

HEo1: La cultura tributaria de las mecánicas automotrices no incide significativamente en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.

Tabla 26. D1. CULTURA TRIBUTARIA / V.D. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

Correlaciones			
		CULTURA TRIBUTARIA	RECAUDACIÓN TRIBUTARIA
CULTURA TRIBUTARIA	Correlación de Pearson	1	,305
	Sig. (bilateral)		,055
	N	15	15
RECAUDACIÓN TRIBUTARIA	Correlación de Pearson	,305	1
	Sig. (bilateral)	,055	
	N	15	15

Fuente: Encuesta 2020

Elaboración: Autoría propia

INTERPRETACIÓN:

Teniendo en cuenta la hipótesis específica 1 planteada; se llega a concluir que la cultura tributaria de las mecánicas automotrices y la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, se relacionan de una forma positiva y directa y de nivel bajo; es decir, mientras exista la cultura tributaria por parte de las mecánicas automotrices, afectará positivamente a la recaudación tributaria del distrito de Huánuco; tal y como se muestra en los resultados estadísticos expuestos anteriormente con la correlación de Pearson ($r_{xy}=0.305$).

HE2: Los trámites burocráticos de las mecánicas automotrices inciden significativamente en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.

HEo2: Los trámites burocráticos de las mecánicas automotrices inciden significativamente en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.

Tabla 27. D2. TRÁMITES BUROCRÁTICOS / V.D. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

Correlaciones			
		TRÁMITES BUROCRÁTICOS	RECAUDACIÓN TRIBUTARIA
TRÁMITES BUROCRÁTICOS	Correlación de Pearson	1	,546
	Sig. (bilateral)		,000
	N	15	15
RECAUDACIÓN TRIBUTARIA	Correlación de Pearson	,546	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

Fuente: Encuesta 2020

Elaboración: Autoría propia

INTERPRETACIÓN:

Teniendo en cuenta la hipótesis específica 2 planteada; se concluye que los trámites burocráticos de las mecánicas automotrices y la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, se relacionan de una forma positiva y directa y de nivel moderado; es decir, mientras exista los trámites burocráticos para las mecánicas automotrices, afectan a la recaudación tributaria del distrito de Huánuco; tal y como se muestra en los resultados estadísticos expuestos anteriormente con la correlación de Pearson ($r_{xy}=0.546$).

HE3: La presión tributaria de las mecánicas automotrices incide significativamente en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.

HEo3: La presión tributaria de las mecánicas automotrices incide significativamente en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.

Tabla 28. D3. PRESIÓN TRIBUTARIA / V.D. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

Correlaciones			
		PRESIÓN TRIBUTARIA	RECAUDACIÓN TRIBUTARIA
PRESIÓN TRIBUTARIA	Correlación de Pearson	1	,534
	Sig. (bilateral)		,000
RECAUDACIÓN TRIBUTARIA	N	15	15
	Correlación de Pearson	,534	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	15	15

Fuente: Encuesta 2020

Elaboración: Autoría propia

INTERPRETACIÓN:

Teniendo en cuenta la hipótesis específica 3 planteada; concluye que la presión tributaria hacia las mecánicas automotrices y la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, se relacionan de una forma positiva y directa y de nivel moderado; es decir, mientras exista presión tributaria para las mecánicas automotrices incidirá en la recaudación tributaria del distrito de Huánuco; así como se evidencia en los resultados estadísticos expuestos anteriormente con la correlación de Pearson ($r_{xy}=0.534$).

4.2.3.2. Prueba de hipótesis

HG: La informalidad tributaria de las mecánicas automotrices incide significativamente en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.

- Nivel de significancia: $\alpha=5\%=0.05$

Chapiro Milk (muestras pequeñas $n < 50$)
--

- Verificación del supuesto de la normalidad

Se determinó optar con esta prueba de hipótesis ya que su principal característica radica en la cantidad de población escogida para la investigación.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. En que consiste la solución del problema

Los dueños o gerentes de las mecánicas automotrices del distrito de Huánuco, tienen desconocimiento referente a sus obligaciones formales y tributarias, en la mayoría de casos encontrados se tiene que reforzar el poco sustento y conocimiento tributario atreves de la mejora de su cultura tributaria impulsada por la administración tributaria u otras instituciones encargadas. Es de gran importancia manejar un buen y mayor control tributario de parte de la administración tributaria teniendo en cuenta lo fundamental que es la recaudación ya que esos ingresos constituyen una herramienta fundamental para el cubrir el gasto público.

Asimismo, que las infracciones tributarias relacionadas a la informalidad tributaria sean ejecutadas y supervisadas de manera imparcial y justa, ya que este accionar fomentará que las empresas o negocios cumplan con las obligaciones formales y tributarias, estas infracciones y/o sanciones deben ser expuestas hacía el infractor por todos los medios de comunicación ya sea escrita o verbal, y así mantener una comunicación fluida para la subsanación trayendo como consecuencia la baja de los índices de informalidad tributaria

5.2. Sustentación consistente y coherente de su propuesta

Se sabe que los ingresos al estado se dan a través de la recaudación tributaria, lo cual hace posible la financiación del gasto del gobierno y asimismo se tiene la oportunidad de reinvertir en proyectos en favor de la sociedad, de tal manera pueda brindar los mejores servicios para el bien común de toda la sociedad, si bien es cierto la SUNAT expresa un incremento de 3.7% de la recaudación tributaria en el Perú, se sigue evidenciando también un gran margen de informalidad por parte de las pequeñas empresas, es necesario culturizar a la población sobre la importancia que tiene la formalidad de las empresas, para que así puedan también acceder a mejores oportunidades y financiamientos, ya que una empresa formal brinda

seguridad jurídica, protección a la empresa y facilita la participación en licitaciones y en procesos de selección del estado.

5.2.1. Contrastación de los Resultados del trabajo de Investigación

El objetivo de la tesis fue determinar de qué manera la informalidad tributaria de las mecánicas automotrices inciden en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020. Por tanto, la hipótesis planteada nos indica que existe incidencia muy significativa de la variable independiente (Informalidad Tributaria) sobre la dependiente (Recaudación Tributaria).

5.2.2. Con relación a los antecedentes

Cajaleón E. (2017). “La informalidad de las Mypes y el crecimiento económico del distrito de la Unión – Dos de Mayo – Huánuco 2017”. La conclusión a la que se llega es que el costo de formalización afecta significativamente el crecimiento económico, pues de acuerdo con la encuesta ya desarrollada, pues la mayoría de los negocios informales consideran que los costos de sus negocios son altos y no están disponibles, el costo de formalizar su negocio llega al 82%. Según la tabla y figura N °07, aún se encuentran inmersos en un ambiente informal, creen que el trámite es un proceso costoso, y que por tal requerirán capital, por lo contrario, un pequeño porcentaje del 18% piensa que no es costoso y mencionaron que incurrirá en costos. Pero creen que es modesto y de fácil acceso. La política tributaria tiene un impacto significativo en el crecimiento económico. Del cuadro y gráfico N °10 se puede ver que el 86% de la gente considera que dentro de su país no se maneja una política tributaria buena, ya que, por lo señalado, solo lo realizan las empresas más grandes. El beneficio para estas empresas grandes significa un obstáculo para las pequeñas y microempresas, pero la proporción es inferior al 14%, este porcentaje indica que es buena, pero que les falta promocionar y darse a conocer, de tal manera que su

aplicación se vea como común para todos los negocios. Por tanto, la hipótesis específica 3 propuesta fue aceptada de forma descriptiva y porcentual.

Procedemos a discutir los principales hallazgos de la tesis:

Teniendo en cuenta la hipótesis general planteada en esta investigación; se concluye en la Tabla N° 25 que la informalidad tributaria de las mecánicas automotrices y la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, se relacionan de una forma positiva y directa y de nivel moderado; es decir, cuanto más existe la informalidad tributaria por parte de las mecánicas automotrices, afecta directamente a la recaudación tributaria del distrito de Huánuco; tal y como se muestra en los resultados estadísticos expuestos anteriormente con la correlación de Pearson ($r_{xy}=0.456$).

5.2.3. Con relación al marco teórico

De las contribuciones teóricas procedemos a citar los aportes de diversos autores para ser contrastados con los respectivos resultados propios obtenidos la investigación.

INEI (2017), la recaudación o también conocida como proceso de recaudación (recibir u obtener dinero como recursos). El uso más común de este concepto está relacionado con el mecanismo por el cual el estado debe cobrar impuestos a los ciudadanos. El proceso comienza con las regulaciones legales sobre las tarifas a pagar e incluye varias acciones para garantizar que todas las personas y empresas paguen las tarifas a las que tienen derecho.

Enguítanos, A. (2009). La recolección se denomina proceso de recolección (al hecho de adquirir o recibir dinero o recursos), el uso más común de este concepto está relacionado con el mecanismo por el cual el estado debe cobrar impuestos a los ciudadanos. El proceso comienza con las disposiciones legales sobre las tasas a pagar e incluye una serie de medidas para asegurar que todas las personas y empresas paguen las tasas a las que tienen derecho. Como

parte del proceso de expropiación, el Estado también puede enjuiciar y sancionar a quienes no pagan impuestos.

5.2.4. Con relación a la hipótesis general:

La informalidad tributaria de las mecánicas automotrices incide significativamente en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020. Teniendo en cuenta la hipótesis general planteada; podemos concluir que la informalidad tributaria de las mecánicas automotrices y la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, se relacionan de una forma positiva y directa y de nivel moderado; es decir, cuanto más exista la informalidad tributaria por parte de las mecánicas automotrices, afecta directamente a la recaudación tributaria del distrito de Huánuco; tal y como se muestra en los resultados estadísticos expuestos anteriormente con la correlación de Pearson ($r_{xy}=0.456$).

Ante los resultados obtenidos en la presente investigación el autor Hernández M. y Roca J. (2000), indican que, en los últimos años, la informalidad se acrecentó en países desarrollados, así como, en los países que se encuentran recién en proceso de crecimiento. Dentro de los conceptos económicos se identifica cuatro principales razones: 1) Las actividades informales reducen la base impositiva y dificultan el financiamiento sostenible de los bienes públicos y la protección social. 2) El sector informal en auge puede distorsionar las estadísticas oficiales, por lo que las decisiones de política basadas en estos indicadores pueden ser ineficaces o ir en contra de las metas esperadas. 3) Una economía paralela en auge puede atraer trabajadores y promover una competencia desequilibrada con las empresas formales. 4) Contrariamente a lo establecido en el punto anterior, el sector informal puede tener un efecto derrame positivo en la economía (este es el efecto de un fenómeno, evento o política de un sector sobre otros grupos), porque siembra emprendimiento y vitalidad, Mayor competencia,

aumentando así el nivel de eficiencia. Aunque la última razón es controvertida, existen pruebas tanto de apoyo como de oposición. El hecho es que parece haber cierto consenso sobre la opinión de que las elevadas dimensiones del sector informal suelen tener un impacto negativo en la evolución de las actividades económicas.

5.2.5. Con relación a la hipótesis específica 1:

La cultura tributaria de las mecánicas automotrices incide significativamente en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020. Teniendo en cuenta la hipótesis específica 1 planteada; concluimos que la cultura tributaria de las mecánicas automotrices y la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, se relacionan de una forma positiva y directa y de nivel bajo; es decir, mientras exista la cultura tributaria por parte de las mecánicas automotrices, afectará positivamente a la recaudación tributaria del distrito de Huánuco; tal y como se muestra en los resultados estadísticos expuestos anteriormente con la correlación de Pearson ($r_{xy}=0.305$).

Para la revista El Emprendedor Público (2012), la cultura tributaria es el desarrollo y progreso de un país. También estableció que debe apuntar a la educación tributaria, acabar con el círculo vicioso al que estamos sometidos y concienciar que la tributación no es solo una responsabilidad sino, es una obligación, y un compromiso de todos con la sociedad.

Mientras que para Méndez (2004), Es un conjunto de habilidades, actitudes y valores que comparten los integrantes de la sociedad en materia tributaria y jurídica, es decir, los comportamientos o actitudes de las personas con base en los valores de la ética jurídica del individuo en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

5.2.6. Con relación a la hipótesis específica 2:

Los trámites burocráticos de las mecánicas automotrices inciden significativamente en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020. Teniendo en cuenta la hipótesis específica 2 planteada; se concluye que los trámites burocráticos de las mecánicas automotrices y la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, se relacionan de una forma positiva y directa y de nivel moderado; es decir, mientras exista los trámites burocráticos para las mecánicas automotrices, afectan a la recaudación tributaria del distrito de Huánuco; tal y como se muestra en los resultados estadísticos expuestos anteriormente con la correlación de Pearson ($r_{xy}=0.546$).

Floren (2011) indica que “los trámites burocráticos son trámites complicados” porque considera que lleva tiempo ejecutarlos, lo que el autor considera muchas veces absurdo. Estos trámites se realizan para obtener documentos o aprobar algo.

Por otro lado, el autor mencionó el costo de la formalización porque señaló que muchos microempresarios piensan que son altos porque cada trámite tiene costos, por eso prefieren la informalidad.

5.2.7. Con relación a la hipótesis específica 3:

La presión tributaria de las mecánicas automotrices incide significativamente en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020. Teniendo en cuenta la hipótesis específica 3 planteada; concluye que la presión tributaria hacia las mecánicas automotrices y la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, se relacionan de una forma positiva y directa y de nivel moderado; es decir, mientras exista presión tributaria para las mecánicas automotrices incidirá en la recaudación tributaria del distrito de Huánuco; así se evidencia en los resultados estadísticos expuestos anteriormente con la correlación de Pearson ($r_{xy}=0.534$).

De acuerdo con el Instituto peruano de economía (2013), se refiere a la intensidad tributaria de un país a todos sus contribuyentes a través de los impuestos y la tasa impositiva aplicable.

CONCLUSIONES

1. Al determinar cómo repercute la informalidad tributaria de las mecánicas automotrices en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020, observamos la tabla 25, que la informalidad tributaria y la recaudación tributaria se relacionan de una forma positiva, directa y de nivel moderado ($r_{xy}= 0.456$). ; es decir en cuando exista un mayor incremento de la informalidad tributaria por parte de los dueños o propietarios de las mecánicas automotrices, habrá menos recaudación tributaria, tal y como se muestran en los resultados estadísticos manifestados anteriormente.
2. Al determinar cómo repercute la cultura tributaria de las mecánicas automotrices en la recaudación tributaria en el Distrito de Huánuco, 2020, observamos la tabla 26, que la cultura tributaria y la recaudación tributaria están relacionadas de forma positiva, directa y de nivel bajo ($r_{xy}=0.305$); es decir en cuanto exista una menor cultura tributaria por parte de los dueños o propietarios de las mecánicas automotrices existirá una menor recaudación tributaria en el Distrito de Huánuco, tal y como se muestran en los resultados obtenidos anteriormente.
3. Al determinar cómo incide los trámites burocráticos de las mecánicas automotrices en la recaudación tributaria en el Distrito de Huánuco, 2020, observamos la tabla 27, donde se concluye que los trámites burocráticos y la recaudación tributaria están relacionadas de forma positiva, directa y de nivel moderado($r_{xy}=0.546$); es decir que mientras sean más tediosos los trámites burocráticos y estos no lleven un orden específico exista una menor recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, tal y como se muestran en los resultados expuestos anteriormente
4. Al determinar cómo repercute la presión tributaria de las mecánicas automotrices en la recaudación tributaria en el Distrito de Huánuco, 2020, observamos la tabla 28, donde concluyen que la presión tributaria y la recaudación tributaria se relacionan de manera positiva, directa y de nivel moderado ($r_{xy}=0.534$) ; es decir que mientras exista mayores sanciones tributarias o altas tasas impuestas existirá menor

recaudación tributaria en el Distrito de Huánuco, tal y como se muestran en los resultados obtenidos anteriormente.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los dueños o propietarios de las mecánicas automotrices del Distrito de Huánuco, 2020, mejorar la forma de cómo están trabajando, que puedan laborar de manera formal, que puedan registrar ante la administración tributaria correspondiente, por otro lado, también pedirles a las instituciones encargadas a incrementar la difusión tributaria que esas acciones puedan impulsar el incremento de la recaudación tributaria en el Distrito de Huánuco.
2. Con respecto a la cultura tributaria de las mecánicas automotrices y la recaudación tributaria del Distrito de Huánuco, 2020, se recomienda en primera instancia a los propietarios o dueños de las mecánicas automotrices a registrar sus empresas, a informarse acerca del régimen tributario para su inscripción posteriormente y sobre todo a la importancia de entregar comprobantes de pago de poder acreditar la transacción comercial para beneficio de la empresa y el cliente.
3. Con respecto a los trámites burocráticos de las mecánicas automotrices y la recaudación tributaria del Distrito de Huánuco, 2020, se recomienda a las instituciones encargadas de la administración tributaria a mejorar e informar de manera más especializada a través de foros o capacitaciones acerca de los pasos que deben seguir para su formalización, es importante este aspecto para bajar los índices de informalidad en el Distrito.
4. Con respecto a la presión tributaria de las mecánicas automotrices y la recaudación tributaria del Distrito de Huánuco, 2020, se recomienda a las Instituciones encargadas de la administración tributaria a realizar permanentemente campañas no solo sobre información de los impuestos sino también campañas que no expresen una vehemencia sobre la presión tributaria, darle otra imagen al contribuyente acerca de las sanciones y tasas impositivas.

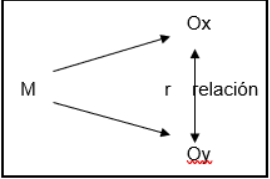
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abascal, E., & Esteban, I. G. (2005). *Análisis de encuestas*. Esic editorial.
- Adrianzen, C. (2016). La Rentabilidad de los Bancos Comerciales y el ambiente macroeconómico: el caso peruano en el período 1982-2014.
- Aguilar A. y Gamboa R. (2000). Coordinación de políticas fiscal y monetaria. *Gaceta de Economía*, 5(9), 121-156.
- Arias, F. (2006). Introducción a la metodología científica. El Proyecto de Investigación 5ta. Fidia G. Arias Odón.
- Baer, K. (2006). La administración tributaria en América Latina: algunas tendencias y desafíos. *En: Tributación en América Latina: en busca de una nueva agenda de reformas-LC/G. 2324-P-2006-p. 131-160*.
- Dangel, A. D. (2010). Sistemas de información. *Obtenido de ecolink: <https://www.econlink.com.ar/sistemas-informacion/definicion>*.
- Enguítanos, A. M. (2009). *Diccionario de contabilidad, auditoría y control de gestión* (Vol. 3). Ecobook.
- Esteban, N. C. E. (2016). *Tablas y gráficos de barras a través del ciclo del pensamiento estadístico: un estudio con alumnos de primer grado de educación primaria*. Pontificia Universidad Católica del Perú-CENTRUM Católica (Peru).
- Floren, G. (2011). *Emprendedores*. Perú: Santillán
- García R. (2003). La recaudación fiscal en el mundo rural de la Restauración: obstáculos y resistencias.
- Gross, M. (2010). Conozca 3 tipos de investigación: Descriptiva, Exploratoria y Explicativa. *Obtenido de Pensamiento Imaginativo: <http://manuelgross.bligoo.com>*.
- Hernández M. y Roca J. (2000). Determinantes de la informalidad laboral: un análisis para Colombia. *Investigación & desarrollo*, 22(1), 126-145.
- Hernández-Sampieri, R., & Torres, C. P. M. (2018). *Metodología de la investigación* (Vol. 4). México^ eD. F DF: McGraw-Hill Interamericana.
- Instituto Peruano De Economía (2013). *Presión Tributaria*.

- Mallqui W. (2015). Cultura tributaria Oficina de asesoría jurídica y legislación tributaria en el Perú.
- Mari Mutt, J. A. (2002). Manual de redacción científica. *Publicación especial*.
- Martín, F. (2002). Recaudación tributaria. *Revista del XVI Seminario Nacional de la ASAP. San Luis. Octubre. Disponible en www.estimacionestributarias.com*.
- Méndez, J. (2004). Historia de los Impuestos en Ecuador. Ecuador: Colibrí
- Ministerio de Economía y Finanzas, MEF (2018). Estadística de recaudación tributaria del 2009 – 2018. Obtenido de: file:///C:/Users/ADVANCE/Downloads/comp_tributario2018_tomo1.pdf
- Mirus, R. y Smith R. (1997). Canada's underground economy: measurement and implications. *The Underground Economy: Global Evidence of its Size and Impact*, 5.
- OIT (2018), en la puesta en práctica de estrategias de desarrollo económico local en un mundo globalizado.
- Otzen, T., y Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International journal of morphology*, 35(1), 227-232.
- Perú, I. N. E. I. (2017). Encuesta demográfica, economía y puestos de trabajo informal. *Lima: INEI*.
- Sampieri (2012). Metodología de la Investigación Científica. 16-21. Distrito Federal, México: Grand Hill.
- Schneider F. y Enste D. (2000). Shadow economies: Size, causes, and consequences. *Journal of economic literature*, 38(1), 77-114.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMÁTICA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIÓN	METODOLOGÍA
<p>Problema general ¿De qué manera la informalidad tributaria de las mecánicas automotrices incide en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>¿Cómo incide la cultura tributaria de las mecánicas automotrices en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020?</p> <p>¿Cómo inciden los trámites burocráticos de las mecánicas automotrices en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020?</p> <p>¿Cómo incide la presión tributaria de las mecánicas automotrices en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020?</p>	<p>Objetivo general Determinar de qué manera la informalidad tributaria de las mecánicas automotrices inciden en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Analizar como incide la cultura tributaria de las mecánicas automotrices en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.</p> <p>Describir como inciden los trámites burocráticos de las mecánicas automotrices en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.</p> <p>Analizar como incide la presión tributaria de las mecánicas automotrices en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.</p>	<p>Hipótesis general La informalidad tributaria de las mecánicas automotrices incide significativamente en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.</p> <p>Hipótesis específica</p> <p>La cultura tributaria de las mecánicas automotrices incide significativamente en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.</p> <p>Los trámites burocráticos de las mecánicas automotrices inciden significativamente en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.</p> <p>La presión tributaria de las mecánicas automotrices incide significativamente en la recaudación tributaria en el distrito de Huánuco, 2020.</p>	<p>Variable independiente</p> <p>Informalidad Tributaria</p>	Cultura tributaria	<p>Tipo: Descriptivo</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Alcance: Descriptivo-Correlacional</p> <p>Diseño:</p>  <p>Población y Muestra</p> <p>Población = 40 empresas</p> <p>Muestra = 15 empresas</p> <p>Técnica</p> <p>-El cuestionario.</p> <p>-Registro documental</p>
				Trámites burocráticos	
				Presión tributaria	
			<p>Variable dependiente</p> <p>Recaudación Tributaria</p>	Estrategias de Recaudación	
				Obligación Tributaria	
				Administración Tributaria	

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
Informalidad Tributaria	Cultura tributaria	- Nivel de Conocimiento Tributario	1. ¿Conoce Ud. los distintos regímenes tributarios que existen? 2. ¿Sabe que son los tributos o impuestos? 3. Sabe Ud. ¿Qué es un comprobante de pago?
	Trámites burocráticos	- Tramites Tributarios - Costos de formalización	4. ¿Considera Ud. Altos los costos de formalización? 5. ¿Para Ud. los trámites tributarios (sacar ruc, afectación de tributos, régimen tributario, etc.) son difíciles? 6. ¿Conoce cuáles son los pasos de cada proceso tributario?
	Presión tributaria	- Sanciones Tributarias - Altas tasas Impositivas	7. ¿Estaría dispuesto a formalizar su negocio o empresa y evitar posteriormente multas y sanciones tributarias? 8. ¿Está de acuerdo con la administración tributaria respecto a las tasas de impuestos que aplica? 9. ¿Considera que tributar le generaría menores ganancias?
Recaudación Tributaria	Estrategias de Recaudación	-Amnistía tributaria. -Difusión tributaria.	10. ¿La amnistía tributaria le es correcta ante una posible sanción tributaria debido a su informalidad? 11. ¿Considera que existe una difusión tributaria pertinente por parte de la SUNAT? 12. ¿La falta de capacitación y orientación tributaria es motivo para no formalizar su negocio?
	Obligación Tributaria	-Deuda y sanciones tributaria - Comprobante de pago - Impuestos	13. ¿Tiene conocimiento de las distintas sanciones tributarias que podrían perjudicar a su empresa? 14. ¿Considera excesivo los impuestos cobrados por la SUNAT? 15. ¿Considera necesario emitir comprobantes de pago? 16. ¿Sus clientes le exigen algún comprobante de pago?
	Administración Tributaria	-Gestiones - Control - Pago de impuestos	17. ¿Considera Ud. que la gestión por parte de la Administración Tributaria está basada en el aumento de los Impuestos y presión agresiva del sector formal e informal? 18. ¿Ud. Considera que la Administración Tributaria debería instruir e orientar al comerciante para que cumplan con la obligación tributaria, en vez de presionar y/o fiscalizar? 19. En caso, la Administración Tributaria no exija el pago de impuestos y no le multaría por ello, ¿Ud. Formalizaría su empresa de manera consciente?

CUESTIONARIO

El siguiente cuestionario está elaborado básicamente bajo fines estrictamente académicos:

“IMPLICANCIA DE LA INFORMALIDAD TRIBUTARIA DE LAS MECÁNICAS AUTOMOTRICES Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN EL DISTRITO DE HUÁNUCO, 2020”

Cargo que desempeña.....

Cuenta su negocio o empresa con el N° RUC - Registro único de contribuyentes

Si

☐

NO

☐

Marca con un a(X), según corresponda o sea conveniente:

1. ¿Conoce Ud. los distintos regímenes tributarios que existen?

Si

☐

NO

☐

2. ¿Sabe que son los tributos o impuestos?

Si

☐

NO

☐

3. Sabe Ud. ¿Qué es un comprobante de pago?

Si

☐

NO

☐

4. ¿Considera Ud., altos los costos de formalización?

Si

☐

NO

☐

5. Para Ud. los trámites tributarios (sacar ruc, afectación de tributos, régimen tributario, etc.) ¿son dificultosos?

Si

☐

NO

☐

6. ¿Conoce cuáles son los pasos de cada proceso tributario?

Si

☐

NO

☐

7. ¿Estaría dispuesto a formalizar su negocio o empresa y evitar posteriormente multas y sanciones tributarias?

Si

☐

NO

☐

8. ¿Está de acuerdo con la administración tributaria respecto a las tasas de impuestos que aplica?

Si

☐

NO

☐

9. ¿Considera que tributar le generaría menores ganancias?

Si

☐

NO

☐

10. ¿La amnistía tributaria le es correcta ante una posible sanción tributaria debido a su informalidad?

Si ☐

NO ☐

11. ¿Considera que existe una difusión tributaria pertinente por parte de la SUNAT?

Si ☐

NO ☐

12. ¿La falta de capacitación y orientación tributaria es motivo para no formalizar su negocio?

Si

NO

13. ¿Tiene conocimiento de las distintas sanciones tributarias que podrían perjudicar a su empresa?

Si ☐

NO ☐

14. ¿Considera excesivo los impuestos cobrados por la SUNAT?

Si ☐

NO ☐

15. ¿Considera necesario emitir comprobantes de pago?

Si ☐

NO ☐

16. ¿Sus clientes le exigen algún comprobante de pago?

Si ☐

NO ☐

17. ¿Considera Ud. que la gestión por parte de la Administración Tributaria está basada en el aumento de los Impuestos y presión agresiva del sector formal e informal?

Si ☐

NO ☐

18. ¿Ud. Considera que la Administración Tributaria debería instruir e orientar al comerciante para que cumplan con la obligación tributaria, en vez de presionar y/o fiscalizar?

Si ☐

NO ☐

19. En caso, la Administración Tributaria no exija el pago de impuestos y no le multaría por ello, ¿Ud. Formalizaría su empresa de manera consciente?

Si ☐

NO ☐